

Prof. Dr. Reiner Quick

este șeful catedrei de Contabilitate, Controlling și Audit
la Universitatea Tehnică din Darmstadt

Prof. (em.) Dr. Dr. h.c. Hans-Jürgen Wurl

a fost șeful catedrei de Contabilitate și Controlling
la Universitatea Tehnică din Darmstadt

Dr. ec. Elza Sztojanov

este expert contabil și șef serviciu Resurse Extrabugetare
la Universitatea Politehnică din București

Reiner Quick • Hans-Jürgen Wurl • Elza Sztojanov

CONTABILITATE ÎN PARTIDĂ DUBLĂ

Exerciții și probleme cu rezolvări
după legislația și practica din Germania și România



NICULESCU

Decretul C.P. a Academiei Naționale a României
QUICK, REIMER

Contabilitate în practică: exerciții și probleme cu rezoluții
Volum cuprinzând și practica de Germania și România: Reimer Quick, Hans-Jürgen Wulst,
Edda Eickelmeier - București: Editura NICULESCU, 2008
Bibliogr.
ISBN 978-973-745-304-1

1. Wulst, Hans-Jürgen
2. Eickelmeier, Edda

957.43(049)

Ediție germană a lucrării:

Reimer Quick
Hans-Jürgen Wulst
Edda Eickelmeier
Copperte Buchführung
Grundlagen - Übungsaufgaben - Lösungen
LEHRBUCH
Geller Verlag, 1. Auflage, Wiesbaden, Oktober 2008

Pentru copia în limba română:

© Editura NICULESCU, 2008
Adresa: Bd. Regiei 60
060006 - București, România
Tel: (+40)21-312-87-82
(+40)21-012-87-84
Telefax: (+40)21-012-87-82
Call Center: (+40)21-314-86-55
E-mail: info@niculescu.ro
Internet: www.niculescu.ro

Tipărit în România

ISBN 978-973-745-304-1

Toate drepturile rezervate. Nici parte a acestei cărți nu poate fi reprodusă sau transmisă sub nicio formă și prin niciun mijloc, electronic sau mecanic, inclusiv prin fotocopiere, înregistrare sau prin orice sistem de stocare și recuperare a datelor, fără permisiunea Editurii NICULESCU.
Orice încălcare a acestor prevederi constituie în mod automat la răspunderea penală față de legislația națională și internațională privind proprietatea intelectuală.

Prefață la ediția în limba română

Contabilitatea întreprinderii are ca funcție principală prezentarea informațiilor despre întreprindere și este compusă din două componente de bază, „Contabilitate financiară” și „Contabilitate managerială”. Cine dorește să înțeleagă contabilitatea în general și întocmirea bilanțului în special, are nevoie de cunoștințe solide de contabilitate comercială, pe care această carte își propune să le prezinte. De menționat sunt și următoarele caracteristici speciale ale acestei culegeri de probleme. Cărțile tradiționale de contabilitate includ de regulă un capitol legat de înregistrarea cambiei. Deoarece Banca Națională a Germaniei, începând din anul 1999, nu mai acceptă să cumpere cambii, importanța acestora a scăzut substanțial. Din această cauză ne-am decis, ca în prezenta alegere, să renunțăm la enunțarea problemelor legate de cambii. Rata actuală de TVA reprezintă 16 %. O creștere la 19 % este prevăzută pentru anul următor. Pentru a prezenta această carte indiferent de modificările viitoare ale TVA-ului și pentru a evita dificultățile de calculare, vom folosi o rată ipotetică de TVA de 20 %.

În bibliografia indicată la sfârșitul lucrării, vă atragem atenția asupra unor manuale alese de contabilitate, a căror studiere vă poate fi utilă în aprofundarea acestei discipline. În plus, menționăm în notele de subsol câteva cărți de specialitate, fără a se cuprinde într-o bibliografie separată. În ciuda tendinței de internaționalizare a contabilității, culegera de față se bazează pe normele Codului Comercial German. Contabilitatea de regulă se referă la bilanțul simplu. În timp ce pentru bilanțul consolidat trebuie, respectiv pot fi utilizate (conform Art. 315 a din Codul Comercial German) normele internaționale „International Financial Reporting Standards”, bilanțul simplu se constituie pe baza reglementărilor de contabilizare, verificare și prezentare din Codul Comercial German.

Culegera de probleme se adresează în primul rând studenților de la universități, colegii, academii profesionale de profil administrativ sau economic și de la alte instituții asemănătoare de învățământ superior. Obiectivele ei

ecostea în a acorda cititorului o privire generală solidă asupra contabilității în partidă dublă. Prezentările teoretice compacte, adesea susținute de exemple, sunt completate de o mulțime de probleme și de rezolvările acestora. Astfel, cartea poate servi atât fundamentării cursului de contabilitate cât și studiului personal.

Fără suportul colaboratorilor de la catedra de Contabilitate, Controlling și Audit, de la Universitatea Tehnică din Darmstadt, conceperea acestei cărți nu ar fi fost posibilă. Lei le datorăm mulțumirile noastre sincere. În afara de colaboratorii, d-na Dipl. Kffr. Daniela Wiemann și Dipl. Kfm. Engin Kayadelen și dl. Dipl. Wirtsch. Ing. Mathias Salter, precum și studenții, dl. Ștefan Braun și dl. Steffen Umlauf.

Doamna Dr. ec. Elza Sztójnov nu s-a ocupat doar de traducerea textului german în limba română, ci a elaborat și rezolvări în conformitate cu legislația românească și a prezentat, cu ajutorul unor indicații explicative succinte la rezolvări, și diferențele dintre regulile germane privind contabilitatea comercială și legislația românească corespunzătoare.

Autorii ediției germane doresc să-și mulțumească domnului Dr. ec. Elza Sztójnov pentru această contribuție deosebită.

Mulțumirile se adresează totodată și editurii domnului Dr. ing. Cristian Niculescu pentru amabilitatea de a prelua în programul editurii versiunea românească a culegerii de probleme, care a apărut în octombrie 2006 în Germania, precum și colaborării plăcute.

Dorim ediției în limba română o răspândire vastă, iar tuturor celor care folosesc această culegere de probleme, mult succes.

Darmstadt și Marburg,
decembrie 2007

Reiner Quick și Hans Jürgen Wuel

Cuprins

Prefață la ediția în limba română.....	5
Partea I-a: Probleme.....	9
1. Evenimente economice	9
1.1. Înregistrări generale legate de activul și pasivul bilanțului.....	9
1.2. Circulația mărfurilor	10
1.3. Utilizarea de mărfuri și consumul de materiale	13
1.4. Modificări în soldul produselor în curs de execuție și a produselor finite	15
1.5. Amortizarea imobilizărilor	16
1.6. Deprecierea creanțelor	17
1.7. Provizioane și posturi de regularizare	19
1.8. Plata salariilor	22
1.9. Alte evenimente economice	24
2. Bilanțul.....	29
2.1. Raportul principal de închidere a exercițiului financiar	29
2.2. Contul de profit și pierdere cu repartizarea câștigului	33
2.3. Încercarea bilanțului	37
3. Întrebări cu răspunsuri multiple.....	42

Partea a II-a: Rezolvări și explicații referitoare la probleme	56
1. Evenimente economice	56
1.1. (G) Înregistrări privind soldurile și rezultatele	56
1.2. Circulația mărfurilor	64
1.3. Utilizarea de mărfuri și consumul de materiale	72
1.4. Modificări în soldul produselor în curs de execuție și a produselor finite	77
1.5. Amortizarea imobilizărilor	79
1.6. Deprecierea creanțelor	86
1.7. Provizioane și posturi de regularizare	94
1.8. Plata salariilor	105
1.9. Alte evenimente economice	125
2. Bilanțul	148
2.1. Raportul principal de închidere a exercițiului financiar	148
2.2. Contul de profit și pierdere cu repartizarea câștigului	155
2.3. Întocmirea bilanțului	166
3. Întrebări cu răspunsuri multiple	178
ANEXĂ Planul de conturi general	202
Bibliografie	223

Partea I-a: Probleme

1. Evenimente economice

Cum pot fi contabilizate următoarele evenimente? Prelucrați procesele și evenimentele elaborate mai jos din punctul de vedere al unui contabil cu răspundere, astfel încât înregistrările necesare sub forma formulelor contabile să fie trecute în schemele de contabilizare date.

În cazul unui eveniment economic, la care trebuie luate în considerare și prevederile referitoare la TVA, alegeți ca procentaj pentru TVA 20 %. Nu întocmiți înregistrările finale decât dacă unulșă vi-l cere explicit.

1.1. Înregistrări generale legate de activul și pasivul bilanțului

Bilanțul unei întreprinderi de prestare de servicii prezintă următoarele solduri la 31.12.2006:

A	Bilanț la 31.12.2006		P
Cășdări	200.000	Capital propriu	90.000
Dobdri	100.000	Datorii față de bănci	200.000
Chiergi	50.000	Datorii față de furnizori	60.000
Banca	70.000		
Cava	10.000		
Total	430.000	Total	430.000

Evenimente economice 2007:

1. Se achită prin virament un credit bancar în valoare de 40.000 €.
2. Se transferă salariul angajatului (2.000 €).
3. Se cumpără mobilă de birou în valoare de 14.000 € pe datorie.
4. Se achită datoriile către furnizori în valoare de 5.000 € prin numerar.
5. Se întocmește o factură în valoare de 3.000 € pentru servicii prestate către client.
6. De la un alt client se încasează creanțe în valoare de 4.000 € prin virament.

Faceți înregistrările de deschidere, înregistrați evenimentele economice în conturile corespunzătoare, închideți conturile și întocmiți bilanțul la data de 31.12.2007. Scrieți formulele contabile corespunzătoare. (Nu se consideră TVA-ul pentru aceste operațiuni!)

1.2. Circulația mărfurilor

Problema 1.2.1

Un client returnează un generator, din cauza unor defecțiuni mari în funcționare. Factura în valoare de 34.000,- € (plus TVA) nu a fost încă achitată.

Problema 1.2.2

Un furnizor înștiințează clientul în scris, că materiile prime comandate (preț de vânzare: 12.000,- €, plus TVA) nu pot fi livrate decât cu 14 zile mai târziu față de data stabilită, din cauza unor greutăți în procesul de producție. Din acest motiv, furnizorul este dispus să acorde un rabat special în valoare de 5 %.

Problema 1.2.3

Pentru mărfurile gata livrate se emite factura furnizorului de 15.000,- € (net). Imediat după încheierea contractului, fusese deja transferată în avans suma de 6.000,- €.

Problema 1.2.4

Firma Carl-Röder S.A. vinde aparate de măsură în valoare totală de 20.000,- € (net). Clientul obține un rabat de 10 %. El achită această creanță prin virament, scăzând valoarea unui scont de 2 %.

Problema 1.2.5

Se stabilește în scris cu un client, ca în exact 6 luni să fie livrată și instalată o instalație de transport. Clientul își asumă răspunderea, ca într-un interval de 10 zile de la preluarea instalației, să vireze în contul furnizorului suma de 1,2 Mio € (preț de cumpărare), inclusiv 20 % TVA.

Problema 1.2.6

Un furnizor întocmește următoarea factură:

60 pachete șuruburi cu cap cilindric	500,- €
- 10 % rabat	50,- €
	<hr/>
	450,- €
+ 20 % TVA	90,- €
	<hr/>
suma de plătit:	540,- €

Pe baza acestor date, un comerciant trebuie să înregistreze mărfurile primite. El întocmește următoarea înregistrare:

Mărfuri 500 =	%
	<hr/>
Venituri din rabat	50
TVA colectată	50
Datorii față de furnizori	400

Verificați și corectați – dacă este cazul – această înregistrare.

Problema 1.2.7

- a) Un client comandă mărfuri în valoare de 10.000,- € (net) și virează un avans de 9.000,- € (plus TVA)
- b) Mărfurile sunt livrate trei luni mai târziu. Clientul virează – așa cum s-a convenit – încă suma de 25.200,- € (Nu există alte creanțe către client)

Problema 1.2.8

Un client returnează, datorită unor defecte materiale majore, 10 publere digitale, pe care le achitase în prealabil. În lista de prețuri, publerele digitale au fost evaluate la 180,- € pe bucată (inclusiv TVA). Clientului i-a fost acordat un rabat de 10 %. Suma va fi imediat virată.

Problema 1.2.9

Firma FBU-S.A. cumpără mărfuri pe factură la un preț de 50.000,- € (net). Furnizorul acordă un rabat de fidelitate de 10 %. Pentru transportul cu trenul se transferă pe loc 1.200,- € (brut).

Problema 1.2.10

Testul de calitate al mărfurilor livrate relevă faptul că toleranțele convenite nu au fost respectate. Din acest motiv, piesele se returnează imediat furnizorului. Furnizorul acceptă reclamația și acordă, doar peste câteva zile, o compensație de 3.600,- €.

Problema 1.2.11

Cumpărarea unor mărfuri pe factură în valoare de 5.500,- € (net) este înregistrată, din greșeală, în felul următor :

Mărfuri	5.500,00
Datorii față de furnizori	4.583,33
TVA colectată	916,67

Corectat înregistrarea !

Problema 1.2.12

Se vând mărfuri pe datorie în valoare de 12.000,- € (brut). Clientul achită factura doar după câteva zile prin virament bancar, reținând un scont de 5 %.

Problema 1.2.13

Se cumpără mărfuri în valoare de 8.000,- € (net). Livrarea se plătește pe loc în numerar, pentru a putea calcula un scont de 4 %.

1.3. Utilizarea de mărfuri și consumul de materiale

Problema 1.3.1

Transcrieți următoarele date în costurile respective și determinați profitul pe baza metodei de calcul net și brut.

Soldul inițial al mărfurilor	5.000
Vânzări de mărfuri (total)	30.000
Cumpărări de mărfuri (total)	10.000
Soldul final al mărfurilor (stabilit prin inventar)	2.000

Problema 1.3.2

Într-un cont de cumpărări de mărfuri sunt trecute următoarele poziții:

Sold inițial	120.000
Returnări de mărfuri	16.000
Intrări (cumulate)	430.000
Reduceri obținute	2.000
Sold final (conform inventarierii)	117.000

- a) Întocmiți înregistrarea finală pentru acest cont după metoda de calcul netă și brută.
- b) Cum trebuie făcută înregistrarea, dacă pe baza unui control al cantităților pe facturile de ieșire, se constată că soldul final este mai mic valoric cu 5.000,- € decât cel real?

Problema 1.3.3

În contul „Depozit A de materiale” sunt trecute următoarele valori (în €):

Sold inițial	18.600
Intrare 1	56.200
Intrare 2	30.700

- a) La puțin timp după ultima înregistrare, se recepționează materialul „A” comandat în valoare totală brută de 50.400,- €. Factura este achitată pe loc cu numerar, ținând seama de o reducere de 5 %.
- b) Închideți contul de depozit de materiale, considerând ultima livrare, și efectuați înregistrările de închidere (soldul final: 15.000,- €).

Problema 1.3.4

Se eliberează din depozitul de materii prime, table din cupru în valoare totală de 6.800,- €, pentru producția de aparate de măsură. Un control al calității relevă faptul, că 50 % din aceste table prezintă deficiențe majore. Ele sunt returnate furnizorului, a cărui factură a fost deja achitată.

1.4. Modificări în soldul produselor în curs de execuție și a produselor finite

Problema 1.4.1

Într-o întreprindere meșteșugărească se produc 2 sortimente (A și B). La începutul unei perioade de calcul, sunt înregistrate în conturile pentru produse finite, valorile de 32.000,- € (A) și 180.000,- € (B). La sfârșitul perioadei de calcul se constată prin inventariere, că mai există doar 40 de unități din sortimentul A și 20 de unități din sortimentul B. Soldurile finale se evaluează cu 9.000,- € pe o unitate din sortimentul A și respectiv cu 4.000,- € pe o unitate din sortimentul B.

Efectuați înregistrările corespunzătoare.

Problema 1.4.2

La societatea în nume colectiv Möller & Meier se produc, printre altele, parbrizi speciale pentru industrii de automobile. Pentru perioada de calcul 2006 au fost obținute următoarele date pentru acest sortiment de produs:

Sold inițial (la începutul perioadei de calcul)	80 pachete
Vânzări (pe parcursul perioadei de calcul)	1.200 pachete
Prețul de vânzare (preț factură)	168,- € / pachet
Costuri de fabricație (constante)	80,- € / pachet

Inventarierea de la sfârșitul perioadei de calcul relevă faptul, că soldul final al șuruburilor speciale trebuie evaluat la 5.600,- €.

- a) Câte pachete au fost produse în timpul perioadei de calcul? (Vă rugăm să prezentați și calculele ajutătoare!)
- b) Înregistrați valoarea cifrei de afaceri și modificarea soldurilor produselor (e finele perioadei).

1.5. Amortizarea imobilizărilor

Problema 1.5.1

- a) La data de 02.01.2006 se achiziționează un cântar de precizie și se pune imediat în funcțiune. Pentru acest cântar se virează în contul furnizorului suma de 28.800,- € (inclusiv TVA). În plus, s-a achitat în prealabil în numerar o primă de asigurare pentru transport în valoare de 1.600,- €, fără TVA.
- b) Pentru închiderea exercițiului financiar la 31.12.2006 se stabilește, că amortizarea cântarului de precizie să fie făcută după metoda indirectă. Se folosesc ca punct de plecare următoarele date:

Durata de funcționare	6 ani
Deprecierea valorii	lineară
Valoarea reziduală estimată (Venit din lichidare)	4.000,- €

- c) La data de 02.01.2007, cântarul va fi vândut în numerar la valoarea brută de 26.400,- €.

Problema 1.5.2

La data de 02.01.2007 este vândut un polizor folosit cu suma de 16.000,- €, plus TVA. Acesta a fost pus în funcțiune la data de 02.01.2005 (preț de 30.000,- € incluzând TVA fiind plătit în numerar), iar la data de 31.12.2006 era încă înregistrat – după metoda de amortizare lineară (indirectă) – cu valoarea de 20.000,- €. Cumpărătorul virează suma doar după câteva zile în contul bancar. Înregistrați situația prezentată pentru anii 2005–2007.

Problema 1.5.3

La începutul anului se achiziționează și se plătește în numerar un aparat de dictat în valoare de 312,- € (inclusiv TVA). Din experiența practică, se știe, că aparatele de acest gen se înlocuiesc după o durată de folosință de 5 ani.

Problema 1.5.4

Un camion, achiziționat la vremea respectivă la valoarea de 20.000,- € (fără TVA), se amortizează după metoda lineară indirectă (presupunând că are o durată normală de funcționare de 5 ani). După 3 ani, acest mijloc de transport este vândut la valoarea netă de 9.000,- €. (Înregistrați doar vânzarea!).

Problema 1.5.5

Un aparat special de măsură pentru controlul calității discurilor de frână produse era înregistrat la începutul anului cu valoarea de 28.000,- €. Valoarea amortizării anuale (directe) este de 12.000,- €. La sfârșitul anului, se oprește producția de discuri de frână, iar aparatul de măsură este vândut la valoarea de 1.800,- € (inclusiv TVA). Cumpărătorul efectuează plata pe loc, prin virament.

Problema 1.5.6

La data de 02.01.2007 se achiziționează pe datorie un camion de fabricație nouă la valoarea de 19.200,- € (inclusiv TVA). Comerciantul preia în schimb spea plată, un automobil vechi, utilizat în interes de serviciu, la valoarea de 4.680,- €. Acest automobil a avut valoarea de 4.000,- € în bilanțul din 31.12.2006 și a fost amortizat după metoda directă cu o valoare anuală de 1.000,- €. Înregistrați întregul proces de achiziționare din data de 02.01.2007.

1.6. Deprecierea creanțelor

Problema 1.6.1

- a) Un client este avertizat în scris, că are de plătit o factură, scadentă cu mai mult de patru săptămâni în urmă, în valoare de 10.560,- €.
- b) Clientul dă în mod surprinzător faliment. Pe baza informațiilor imediate obținute de la administratorul de faliment, creanța este depreciată, după metoda directă, cu până la 10 % din valoarea ei nominală.
- c) După terminarea procesului de lichidare, administratorul de faliment virează, în anul următor, suma de 1.200,- €.

Problema 1.6.2

- a) La data de 10.06.2006 un client comandă un strung. Pe baza negocierilor anterioare, clientul este de acord să vireze cu 3 luni înainte de termenul de livrare (02.11.2006) 10.000,- € în avans, iar restul de plată din prețul de cumpărare (20.000,- €, plus TVA) îl va transfera o lună după livrarea efectuată, fără a se reține vreun scont. Întocmiți înregistrarea necesară la data de 10.06.2006.
- b) La data de 20.06.2006, el declară că trebuie să dea faliment și de aceea nu poate prelua mașina comandată. Întocmiți înregistrarea pentru data de 20.06.2006.

Problema 1.6.3

O rezervă globală de depreciere a creanțelor în valoare de 10.000,- €, care a fost constituită la data de 31.12.2006, urmează a fi corectată la sfârșitul anului financiar 2007. Valoarea totală a creanțelor la data de 31.12.2007 este de 288.000,- €, considerând că o creanță în valoare de 15.600,- € a fost depreciată după metoda individuală. Proportia de eşecuri se estimează a fi de 5%. Determinați cât de mare este valoarea creanțelor depreciate după metoda globală în anul 2006.

Problema 1.6.4

- a) Într-o societate de comandită simplă, suma creanțelor la sfârșitul anului financiar se ridică la valoarea de 624.000,- €. Având în vedere riscul general de creditare, se hotărăște constituirea unei rezerve globale de depreciere, reprezentând 2 % din suma creanțelor.
- b) Cu excepția unei creanțe în valoare de 6.000,- €, care din cauza incapacității de plată a debitorului, este declarată nerecuperabilă și de aceea trebuie definitiv ștearsă din registre, toate celelalte creanțe sunt achitate în anul financiar următor, astfel încât la sfârșitul anului, valoarea creanțelor constituie 120.000,- €. Înregistrați corectarea cu privire la creanța devenită nerecuperabilă și ajustați rezerva globală de depreciere a creanțelor.

Problema 1.6.5

În anul financiar precedent, o creanță în valoare de 4.800,- € a fost depreciată integral (direct), după ce clientul și-a declarat incapacitatea de plată. În contra spețelor, debitorul virează acum 2.400,- €. Înregistrați acest virament.

Problema 1.6.6

- a) Un client, față de care mai există o creanță în valoare de 19.200,- €, anunță faliment. Administratorul de faliment declară la cerere, că probabil numai 10 % din datoriile vor putea fi acoperite. Întocmiți – pe baza acestei informații – toate înregistrările necesare. Precizați de la premisa că această creanță trebuie amortizată după metoda indirectă.
- b) În anul financiar următor, administratorul de faliment virează 960,- €. Restul creanței se consideră a fi definitiv nerecuperabil.

Problema 1.6.7

- a) Toate somașile împotriva unui client, față de care există creanțe în valoare de 16.800,- €, rămân fără rezultat și se înmulțesc până la punctul în care, clientul ar avea greutăți de plată. Se pornește de la o neplată a creanțelor în valoare de 70%. Cum poate fi contabilizată această situație?
- b) Clientul virează 5.040,- €.

1.7. Provizioane și posturi de regularizare

Problema 1.7.1

În vederea reparării unei instalații de încălzire a fost constituit, înaintea ultimei termene de predare a bilanțului, un provizion în valoare de 5000,- €. Conform facturii recepționate, trebuie plătită suma de 4.920,- € (inclusiv TVA). Aceasta este virată peste câteva zile.

Problema 1.7.2

La data de 21.06.2007, societatea în nume colectiv „Meyer Industrietechnik OHG” încheie cu un client un contract pentru livrarea unui strung NC. Strungul trebuie livrat până la data de 21.09.2007. Prețul de cumpărare convenit este de 280.000,- € (inclusiv TVA). Un tineri comerciant este rugat să contabilizeze această situație. El face următoarea înregistrare:

Provizioane 280.000

TVA deductibilă 32.000 Venituri din vânzări 312.000

Dacă după părerea Dvoastră această înregistrare este greșită, vă rugăm să întocmiți înregistrarea necesară de corectare.

Problema 1.7.3

„Huber Montagen SRL” a constituit, în anul financiar precedent, un provizion pentru riscuri procedurale în valoare de 20.000,- €. Potrivit unei concordat încheiat acum, trebuie făcută plată a 18.000,- €, adăugând 2.000,- € cheltuieli judecătorești. Suma de 18.000,- € este virată pe loc. (Prevederile despre TVA nu se iau în considerare la această problemă). Cheltuielile de avocatură vor fi plătite în numerar săptămâna următoare.

Problema 1.7.4

După părerea unui consultant fiscal al societății în nume colectiv „Meyer Industrietechnik OHG”, sunt prevăzute pentru anul financiar 2006 următoarele plăți ulterioare:

- Impozitul pe afacere 5.000,- €
- Impozitul pe venit (asociatul A) 8.000,- €

Asociatul B poate anticipa o restituire a impozitului său pe venit în valoare de 6.000,- €.

Cum trebuie contabilizată această situație la sfârșitul anului (termenul de predare a bilanțului fiind data de 31.12.2006)?

Problema 1.7.5

- a) La întocmirea lucrărilor contabile de închidere a exercitiului financiar, se constată într-o întreprindere industrială, că factura pentru repararea unui autovehicul este încă neachitată. Pe baza devizului de la atelier, se presupune, că suma finală de pe factură va fi de 1.200,- € (inclusiv TVA).
- b) La începutul anului financiar următor, se recepționează factura așteptată. Se solicită suma de 1.140,- € (inclusiv TVA). Factura este achitată pe loc, prin virament bancar.

Problema 1.7.6

Pentru anunțurile de locuri de muncă dintr-o revistă săptămânală, se plătește pentru anul financiar 2006 prin virament suma de 36.000,- € (inclusiv TVA). Din cele 10 anunțuri prevăzute, doar 7 vor fi publicate în anul financiar următor. Întocmiți formulele contabile pentru cei doi ani financiari.

Problema 1.7.7

La data de 01.10.2006, societății pe acțiuni FBU-AG i se achită în avans, de către chiriașul său, costul pentru închirierea pe termen scurt a spațiilor de depozitare până la data de 31.05.2007. Chiria se ridică la valoarea de 32.000,- €.

- a) Întocmiți înregistrările la data de 01.10.2006.
- b) Întocmiți înregistrările la data de 31.12.2006.
- c) Întocmiți înregistrările pentru anul financiar 2007.

Problema 1.7.8

O societate pe acțiuni ridică de la bancă, la data de 01.12.2006, un împrumut în valoare de 20.000,- €. Creditul va fi rambursat prin virament bancar în anul financiar următor, la data de 01.06.2007, inclusiv 12 % dobândă pe an.

Problema 1.7.9

Un salariat a primit salariul de 2000,- € la sfârșitul lunii iulie și a plătit chiria pentru apartamentul în care locuiește pentru luna august. Salariul net este de 1500,- €, iar chiria este de 500,- €. Proprietarul se interesează pe locuința de 7000,- €, estimând astfel că se dorește achiziția la 10% din chiria pentru primele 4 luni ale anului 2007.

a) Prin ce mijloc se poate determina situația financiară a salariatului pentru anul financiar 2005-2007?

b) Prin ce mijloc se poate determina situația financiară a salariatului pentru anul financiar 2005-2007?

1.8. Plata salariilor

Problema 1.8.1

Înregistrăm următoarea plată de salariu:

Salariu brut	2.500,00 €
/ Impozit pe salariu	350,00 €
/ Impozit pe biserică	31,50 €
/ Fond solidaritate	19,25 €
/ Asigurare de sănătate (în total 14%)	175,00 €
/ Asigurare de îngrijire (fără copii)	24,38 €
Ajutor șomaj)	81,25 €
/ Asigurare pentru pensie	243,75 €
/ Primă (transfer într-un cont de economii)	30,00 €
• 30 % Adaos de economii al patronului	9,00 €
Salariul net (în numerar)	1.553,87 €

Problema 1.8.2

Un salariat a primit salariul de 2000,- € la sfârșitul lunii iulie și a plătit chiria pentru apartamentul în care locuiește pentru luna august. Salariul net este de 1500,- €, iar chiria este de 500,- €. Proprietarul se interesează pe locuința de 7000,- €, estimând astfel că se dorește achiziția la 10% din chiria pentru primele 4 luni ale anului 2007.

Problema 1.8.3

Se cunosc salariul din turle al D-nei Max-Maria Müller colaboratoare a secției de achiziționări.

Sunt disponibile următoarele date:

1.000,- € (salariul lunar stabilit).

8-10,- € (impozit pe salariu).

Impozit pe biserică (aplicat la impozitul pe salariu).

5,5 % fond de solidaritate (aplicat la impozitul pe salariu).

21 % contribuția salariaților la asigurările sociale (aplicat la salariul lunar stabilit).

Se va înregistra plata salariului către D-na Müller.

Problema 1.8.4

Un salariat a primit salariul de 2000,- € la sfârșitul lunii iulie și a plătit chiria pentru apartamentul în care locuiește pentru luna august. Salariul net este de 1500,- €, iar chiria este de 500,- €. Proprietarul se interesează pe locuința de 7000,- €, estimând astfel că se dorește achiziția la 10% din chiria pentru primele 4 luni ale anului 2007.

Problema 1.8.5

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

Problema 1.8.6

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

- 324,- € impozit pe salariu (18 % din salariul convenit),
- 21 % contribuția salariaților la asigurările sociale.

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

1.9. Alte evenimente economice

Problema 1.9.1

În timpul unei lucrări de sudură, este incendiată o hală de depozitare. În urma incendiului, au fost distruse următoarele materiale:

- 100 kg de oțel, în valoare de 400,- € (cu TVA în valoare de 60,- €).
- 50 kg de cupru, în valoare de 200,- € (cu TVA în valoare de 30,- €).
- 10 kg de aluminiu, în valoare de 100,- € (cu TVA în valoare de 15,- €).

De către o societate de asigurări, plata se efectuează după o lună.

Problema 1.9.2

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

GmbH" și societatea în nume colectiv „Meyer Industrietechnik OHG” încheie un contract de furnizare pentru mașinile unelte în valoare totală de

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

(termenul de predare a bilanțului: 31.12.2006).

Problema 1.9.3

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

(termenul de predare a bilanțului: 31.12.2006).

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

(termenul de predare a bilanțului: 31.12.2006).

Problema 1.9.4

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

(termenul de predare a bilanțului: 31.12.2006).

Problema 1.9.5

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

(termenul de predare a bilanțului: 31.12.2006).

Se cunosc următoarele date:

- Salariul brut stabilit pentru data de 01.01 a anului viitor, este de 324,- €.

(termenul de predare a bilanțului: 31.12.2006).

Problema 1.9.6

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.7

Un autocamion este achiziționat la valoarea de 20.000,- € plus TVA. Comerciantul prezintă un autocamion cu o valoare amortizată până la valoarea de 10.000,- € la momentul achiziției. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autocamionului la valoarea de 20.000,- € plus TVA;
- vânzarea autocamionului la valoarea de 10.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.8

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.9

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.10

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.11

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.12

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

Problema 1.9.13

Un comerciant achiziționează un autoturism nou la valoarea de 10.000,- € plus TVA. El înregistrează în contul de vânzare-cumpărări următoarele operațiuni:

- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA;
- achiziția autoturismului la valoarea de 10.000,- € plus TVA;
- vânzarea autoturismului la valoarea de 12.000,- € plus TVA.

Corectaj: această înregistrare.

ralioni, în total suma de 1 920. €

Problem 19.14

1. The first part of the document is a list of names and titles, including "The Hon. Mr. Justice" and "The Hon. Mr. Justice".

Problem 10.5

[illegible]

Problema 1.9.16

la 31.12 în fiecare an. Debitorul vinează băncii la data de 31.12.2006

Problem 19.17

cu familia la Par x

Problema 1.9.18

pentru că nu trebuie să aibă nici o legătură cu un anumit produs sau serviciu, ci să se refere la un anumit tip de activitate sau serviciu. Astfel, un serviciu de curățenie poate fi oferit de o companie de curățenie sau de o companie de servicii de curățenie. În acest caz, serviciul de curățenie este oferit de o companie de servicii de curățenie, iar nu de o companie de curățenie. Acest lucru este important pentru a evita confuzia și pentru a asigura că serviciul este oferit de o companie de servicii de curățenie, iar nu de o companie de curățenie.

Problema 19.15

[illegible]

2. Bilanțul

2.1. Raportul principal de închidere a exercitiului financiar

Section 2.1.1

de exemplu, nu sunt luate în considerare urmatoarele informatii (mai € 1.000 €)

este de 35, mil €.

ABACUS SRL

Raportul principal de încheiere a exercițiului financiar al societății ABACUS SRL

[illegible]

פרק חמישי 2 1 2

	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AU	AV	AW	AX	AY	AZ	B0	B1	B2	B3	B4	B5	B6	B7	B8	B9	BA	BB	BC	BD	BE	BF	BG	BH	BI	BJ	BK	BL	BM	BN	BO	BP	BQ	BR	BS	BT	BU	BV	BW	BX	BY	BZ	C0	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	CA	CB	CC	CD	CE	CF	CG	CH	CI	CJ	CK	CL	CM	CN	CO	CP	CQ	CR	CS	CT	CU	CV	CW	CX	CY	CZ	D0	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	D9	DA	DB	DC	DD	DE	DF	DG	DH	DI	DJ	DK	DL	DM	DN	DO	DP	DQ	DR	DS	DT	DU	DV	DW	DX	DY	DZ	E0	E1	E2	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	EA	EB	EC	ED	EE	EF	EG	EH	EI	EJ	EK	EL	EM	EN	EO	EP	EQ	ER	ES	ET	EU	EV	EW	EX	EY	EZ	F0	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	FA	FB	FC	FD	FE	FF	FG	FH	FI	FJ	FK	FL	FM	FN	FO	FP	FQ	FR	FS	FT	FU	FV	FW	FX	FY	FZ	G0	G1	G2	G3	G4	G5	G6	G7	G8	G9	GA	GB	GC	GD	GE	GF	GG	GH	GI	GJ	GK	GL	GM	GN	GO	GP	GQ	GR	GS	GT	GU	GV	GW	GX	GY	GZ	H0	H1	H2	H3	H4	H5	H6	H7	H8	H9	HA	HB	HC	HD	HE	HF	HG	HH	HI	HJ	HK	HL	HM	HN	HO	HP	HQ	HR	HS	HT	HU	HV	HW	HX	HY	HZ	I0	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	IA	IB	IC	ID	IE	IF	IG	IH	II	IJ	IK	IL	IM	IN	IO	IP	IQ	IR	IS	IT	IU	IV	IW	IX	IY	IZ	J0	J1	J2	J3	J4	J5	J6	J7	J8	J9	JA	JB	JC	JD	JE	JF	JG	JH	JI	IJ	JK	KL	KM	KN	KO	KP	KQ	KR	KS	KT	KU	KV	KW	KX	KY	KZ	L0	L1	L2	L3	L4	L5	L6	L7	L8	L9	LA	LB	LC	LD	LE	LF	LG	LH	LI	LJ	LK	LM	LN	LO	LP	LQ	LR	LS	LT	LU	LV	LW	LX	LY	LZ	M0	M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8	M9	MA	MB	MC	MD	ME	MF	MG	MH	MI	MJ	MK	ML	MM	MN	MO	MP	MQ	MR	MS	MT	MU	MV	MW	MX	MY	MZ	N0	N1	N2	N3	N4	N5	N6	N7	N8	N9	NA	NB	NC	ND	NE	NF	NG	NH	NI	NJ	NK	NL	NM	NN	NO	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	NW	NX	NY	NZ	O0	O1	O2	O3	O4	O5	O6	O7	O8	O9	OA	OB	OC	OD	OE	OF	OG	OH	OI	OJ	OK	OL	OM	ON	OO	OP	OQ	OR	OS	OT	OU	OV	OW	OX	OY	OZ	P0	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	PA	PB	PC	PD	PE	PF	PG	PH	PI	PJ	PK	PL	PM	PN	PO	PP	PQ	PR	PS	PT	PU	PV	PW	PX	PY	PZ	Q0	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	QA	QB	QC	QD	QE	QF	QG	QH	QI	QJ	QK	QL	QM	QN	QO	QP	QQ	QR	QS	QT	QU	QV	QW	QX	QY	QZ	R0	R1	R2	R3	R4	R5	R6	R7	R8	R9	RA	RB	RC	RD	RE	RF	RG	RH	RI	RJ	RK	RL	RM	RN	RO	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV	RW	RX	RY	RZ	S0	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	SA	SB	SC	SD	SE	SF	SG	SH	SI	SJ	SK	SL	SM	SN	SO	SP	SQ	SR	SS	ST	SU	SV	SW	SX	SY	SZ	T0	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	TA	TB	TC	TD	TE	TF	TG	TH	TI	TJ	TK	TL	TM	TN	TO	TP	TQ	TR	TS	TT
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

3) **Salvatori (max. € 1.000 €)**

despagubiri în valoare de 70 mil. €

mobilitate în valoare de 64 m. E

...a fost înregistrată ca „Alic cheltuieli de exploatare”?

1) $100000 \in$ in capital propriu.

în valoare de 2% aplicată asupra sumei totale

6. IVA-ul de plată va fi vărsat la fisc.

La fin de l'année, l'analyse de production au cours de l'exercice et la production stabilisée en plein inventaire, est de 110 m³ 6.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

capotul principal de închidere a exercițiului financiar
al societății Darmstadtener Deugnischmaschinen (D.D.M.).

1. **Produktionskosten**
 2. **Vertriebskosten**
 3. **Finanzkosten**
 4. **Steuern**
 5. **Gewinn**
 6. **Umsatz**
 7. **Netto**
 8. **Gewinn**
 9. **Umsatz**
 10. **Netto**
 11. **Gewinn**
 12. **Umsatz**
 13. **Netto**
 14. **Gewinn**
 15. **Umsatz**
 16. **Netto**
 17. **Gewinn**
 18. **Umsatz**
 19. **Netto**
 20. **Gewinn**
 21. **Umsatz**
 22. **Netto**
 23. **Gewinn**
 24. **Umsatz**
 25. **Netto**
 26. **Gewinn**
 27. **Umsatz**
 28. **Netto**
 29. **Gewinn**
 30. **Umsatz**
 31. **Netto**
 32. **Gewinn**
 33. **Umsatz**
 34. **Netto**
 35. **Gewinn**
 36. **Umsatz**
 37. **Netto**
 38. **Gewinn**
 39. **Umsatz**
 40. **Netto**
 41. **Gewinn**
 42. **Umsatz**
 43. **Netto**
 44. **Gewinn**
 45. **Umsatz**
 46. **Netto**
 47. **Gewinn**
 48. **Umsatz**
 49. **Netto**
 50. **Gewinn**
 51. **Umsatz**
 52. **Netto**
 53. **Gewinn**
 54. **Umsatz**
 55. **Netto**
 56. **Gewinn**
 57. **Umsatz**
 58. **Netto**
 59. **Gewinn**
 60. **Umsatz**
 61. **Netto**
 62. **Gewinn**
 63. **Umsatz**
 64. **Netto**
 65. **Gewinn**
 66. **Umsatz**
 67. **Netto**
 68. **Gewinn**
 69. **Umsatz**
 70. **Netto**
 71. **Gewinn**
 72. **Umsatz**
 73. **Netto**
 74. **Gewinn**
 75. **Umsatz**
 76. **Netto**
 77. **Gewinn**
 78. **Umsatz**
 79. **Netto**
 80. **Gewinn**
 81. **Umsatz**
 82. **Netto**
 83. **Gewinn**
 84. **Umsatz**
 85. **Netto**
 86. **Gewinn**
 87. **Umsatz**
 88. **Netto**
 89. **Gewinn**
 90. **Umsatz**
 91. **Netto**
 92. **Gewinn**
 93. **Umsatz**
 94. **Netto**
 95. **Gewinn**
 96. **Umsatz**
 97. **Netto**
 98. **Gewinn**
 99. **Umsatz**
 100. **Netto**
 101. **Gewinn**
 102. **Umsatz**
 103. **Netto**
 104. **Gewinn**
 105. **Umsatz**
 106. **Netto**
 107. **Gewinn**
 108. **Umsatz**
 109. **Netto**
 110. **Gewinn**
 111. **Umsatz**
 112. **Netto**
 113. **Gewinn**
 114. **Umsatz**
 115. **Netto**
 116. **Gewinn**
 117. **Umsatz**
 118. **Netto**
 119. **Gewinn**
 120. **Umsatz**
 121. **Netto**
 122. **Gewinn**
 123. **Umsatz**
 124. **Netto**
 125. **Gewinn**
 126. **Umsatz**
 127. **Netto**
 128. **Gewinn**
 129. **Umsatz**
 130. **Netto**
 131. **Gewinn**
 132. **Umsatz**
 133. **Netto**
 134. **Gewinn**
 135. **Umsatz**
 136. **Netto**
 137. **Gewinn**
 138. **Umsatz**
 139. **Netto**
 140. **Gewinn**
 141. **Umsatz**
 142. **Netto**
 143. **Gewinn**
 144. **Umsatz**
 145. **Netto**
 146. **Gewinn**
 147. **Umsatz**
 148. **Netto**
 149. **Gewinn**
 150. **Umsatz**
 151. **Netto**
 152. **Gewinn**
 153. **Umsatz**
 154. **Netto**
 155. **Gewinn**
 156. **Umsatz**
 157. **Netto**
 158. **Gewinn**
 159. **Umsatz**
 160. **Netto**
 161. **Gewinn**
 162. **Umsatz**
 163. **Netto**
 164. **Gewinn**
 165. **Umsatz**
 166. **Netto**
 167. **Gewinn**
 168. **Umsatz**
 169. **Netto**
 170. **Gewinn**
 171. **Umsatz**
 172. **Netto**
 173. **Gewinn**
 174. **Umsatz**
 175. **Netto**
 176. **Gewinn**
 177. **Umsatz**
 178. **Netto**
 179. **Gewinn**
 180. **Umsatz**
 181. **Netto**
 182. **Gewinn**
 183. **Umsatz**
 184. **Netto**
 185. **Gewinn**
 186. **Umsatz**
 187. **Netto**
 188. **Gewinn**
 189. **Umsatz**
 190. **Netto**
 191. **Gewinn**
 192. **Umsatz**
 193. **Netto**
 194. **Gewinn**
 195. **Umsatz**
 196. **Netto**
 197. **Gewinn**
 198. **Umsatz**
 199. **Netto**
 200. **Gewinn**
 201. **Umsatz**
 202. **Netto**
 203. **Gewinn**
 204. **Umsatz**
 205. **Netto**
 206. **Gewinn**
 207. **Umsatz**
 208. **Netto**
 209. **Gewinn**
 210. **Umsatz**
 211. **Netto**
 212. **Gewinn**
 213. **Umsatz**
 214. **Netto**
 215. **Gewinn**
 216. **Umsatz**
 217. **Netto**
 218. **Gewinn**
 219. **Umsatz**
 220. **Netto**
 221. **Gewinn**
 222. **Umsatz**
 223. **Netto**
 224. **Gewinn**
 225. **Umsatz**
 226. **Netto**
 227. **Gewinn**
 228. **Umsatz**
 229. **Netto**
 230. **Gewinn**
 231. **Umsatz**
 232. **Netto**
 233. **Gewinn**
 234. **Umsatz**
 235. **Netto**
 236. **Gewinn**
 237. **Umsatz**
 238. **Netto**
 239. **Gewinn**
 240. **Umsatz**
 241. **Netto**
 242. **Gewinn**

de ...

Modificări de statură

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

Problema 2.1.3

... pentru anul ...

Terenuri și construcții	797
TVA	45
Consumuri private	120
Chieri	670
Amortizări	85
Datorii	768
Capital propriu	
Casa	23
Alte cheltuieli	95
	2841
	2841

...

...

Contul de profit și pierdere cu repartizarea castigului

2.2

... prezenta la data ...

Capital subscris	3.000.000,- €
Rezerve legale	250.000,- €
Alte rezerve	110.000,- €
Profit	340.000,- €

... înregistrările necesare.

Problema 2.2.2

repartizare a profitului considerând că în timpul anului financiar nu s-au înregistrat nici consumuri și nici depuneri ale asociaților, și calculați ...

Raportul repartizării profitului (în €)

Capital în tr.	Repartizarea profitului			Capital final
	Dobânda la capital	Profitul rezidual	Profitul total	
A	100.000			
B	200.000			
C	400.000			
Total				

Problema 2.2.3

În urma bilanțului la 31 decembrie 2017, societatea "A" are următoarele date:

- capitalul subscris este de 5.000.000,- €
- rezerva legală este calculată la valoarea de 10% din capital
- rezerva suplimentară este de 100.000,- €

care poate fi vărsată, dacă:

- capitalul subscris este de 5.000.000,- €
- rezerva legală este calculată la valoarea de 10% din capital
- rezerva suplimentară este de 100.000,- €

(Explicați, pe scurt, calculele Dvoastră.)

b) Contabilizati repartizarea profitului înțelesă de către conducerea societății și conținutul de surse proprii și prezentarea în punctivul 4 al bilanțului fără a lua în considerare acordarea de dividende

c) În luna ianuarie, Adunarea Generală a Acționarilor a decis să repartizeze dividende și să repartizeze suma rămasă pe o nouă factură.

Problema 2.2.4

În urma bilanțului la 31 decembrie 2017, societatea "A" are următoarele date:

- capitalul subscris este de 5.000.000,- €
- rezerva legală este calculată la valoarea de 10% din capital
- rezerva suplimentară este de 100.000,- €

	Produsul A	Produsul B	Produsul C
Cost de fabricație	100 € / unitate	120 € / unitate	150 € / unitate
Cost de vânzare (inclusiv 20% TVA)	150 € / unitate	180 € / unitate	220 € / unitate
Produsele	100 unități	120 unități	150 unități
Revenire	15000 €	21600 €	33000 €

Problema 2.2.5

Salarii	1 008 mii €
Amortizarea imobilizațiilor	198 mii €
Consumuri private	25 mii €
Cheltuieli cu impozitul	4 mii €
Alte cheltuieli	264 mii €
Cheltuieli materiale	687 mii €

În cadrul inventariului, se constată o scădere a stocurilor la produsele finite de 100 mii €.

Problema 2.2.6

În urma bilanțului la 31 decembrie 2017, societatea "A" are următoarele date:

- capitalul subscris este de 5.000.000,- €
- rezerva legală este calculată la valoarea de 10% din capital
- rezerva suplimentară este de 100.000,- €

a) Explicați, pe baza datelor reprezentate în conturi, tabelul cu repartizarea profitului.

Tabelul de repartizare a profitului

	A	B
Profitul net	1000000	1000000
Impozitul pe profit	100000	100000
Profitul disponibil	900000	900000
Repartizarea profitului	300000	300000
Profitul disponibil după repartizare	600000	600000

1.1

Sold inițial	100.000
1.5.06	20.000

1.5.06	20.000
20.000	

Pr. st. de repartizat

C

b) Cum trebuie repartizată pierderea? (număr de facturi de pierdere și pierdere repartizată)

Problema 2.2.6

Un comerciant a cumpărat marfă la o anumită preț și a vândut-o la o altă preț. Cu următoarele informații (TVA = 20%)

- 1) Lipsă în casă 250,- €
- 2) Cifra de afaceri (fără TVA) 45 000,- €
- 3) Sold inițial de mărfuri 12 400,- €
- 4) Rambursarea impozitului pe meserie din partea Fiscului 60,- €
- 5) Donatie la o organizație caritativă 600,- €
- 6) Bonus acordat de furnizor 12 % ap. cote facturi lor în valoare totală de 36 000,- € (în numerar)

37

1) Cifra de afaceri (fără TVA)	45 000,- €
2) Cifra de afaceri de la Sparkasse Hildesheim (perioada 3 ani)	25 000,- €
3) Taxa poștală (fără TVA)	900,- €
4) Taxe și impozite pe venit	6 000,- €
5) Taxa de înregistrare și impozitul de înregistrare (fără TVA)	1 000,- €
6) Consumuri private (în numerar)	20 500,- €
7) Cumpărări de mărfuri (suma facturală)	45 600,- €
8) Suma de mărfuri stabilă prin inventur	14 000,- €
9) Suma de mărfuri de marșus, câștigul brut din mărfuri și înlocuirea de profit și pierdere (număr de facturi de date și marșuri facturi de date și marșuri, conform tabelului prezentat, sau cu o noțiune caracteristică)	

2.3. Întocmirea bilanțului

Problema 2.3.1

Un comerciant a cumpărat marfă la o anumită preț și a vândut-o la o altă preț.

Activ (mln €)	Bilanț la data de 31.12.2006		Passiv (mln €)
Active imobilizate	340	Capital propriu	450
Mărfuri	280	Furnizori	380
Lichidități	115		
Finanțări	57		
Casa	8		
	800		800

D	(9) Brace	C	D	(10) Cast	C
	380	290		432	427

D	Barca	C	D	Casa	C
		1		4	

D. Produse în curs de execuție și produse finite C

139

Se prezintă mai jos bilanțul bilanțului de la sfârșitul anului 2015, care corespunde situației de la sfârșitul anului 2015. Se cunoaște că valoarea totală a activelor este de 1.000 mii €, iar valoarea totală a pasivelor este de 1.000 mii €. Se cere să se completeze bilanțul, utilizând următoarele informații (toate în mii €):

- Valoarea dotărilor la sfârșitul anului: 205 mii €
- Soldul final de materiale: 250 mii €
- Soldul final al produselor în curs de execuție și al produselor finite: 140 mii €
- Un client a virat suma de 210 mii € și nu, așa cum a fost eronat înregistrat, doar suma de 100 mii €.

în cazul acesta¹⁾

Problema 2.3.3

Cum se reflectă următoarele evenimente economice – fiecare în parte – asupra bilanțului de la sfârșitul anului 2015? Se cunoaște că valoarea totală a activelor este de 1.000 mii €, iar valoarea totală a pasivelor este de 1.000 mii €.

A	Bilanț (mii €)	P	
Active imobilizate	600	Capital proprie	450
Active circulante	400	Capital străin	450
	1.000		1.000

- Se achiziționează un teren din disponibilități proprii (Reglementările cu privire la TVA trebuie neglijate în acest caz²⁾).

de bani în bancă

de imprumuturi.

Problema 2.3.4

Active imobilizate

Active în curs de execuție

Active circulante

Imobilizări financiare și materiale

Avansuri acordate

Capital

Furnizori

Cheltuieli materiale

Provizioane

Credite de la bănci

1) Care din pozițiile menționate mai sus nu pot fi prezentate în principiu în

bilanțul de mai sus sunt trecute în partea greșită?

2) Care sunt deficiențele de nerespекtarea reglementărilor de structurare, care sunt celelalte deficiențe formale pe care le prezintă „bilanțul”?

3) Care sunt caracteristicile capitalului propriu al unei societăți pe acțiuni în „bilanț”?

3. Întrebări cu răspunsuri multiple

5. Pentru fiecare întrebare, indicați dacă afirmația este:

(c: corect, g: greșit)

1. Cumpărarea în numerar a unei măști reprezintă:

- ☐ o plată
- ☐ o cheltuială în sens monetar
- ☐ un cost

2. Contul de profit și pierdere:

- ☐ trebuie să fie structural în cazul societăților de tip SA, SRL sau SAJ, în cazul societăților cu capital variabil și în cazul societăților de tip SCRL sau SCRRL
- ☐ reprezintă un sub-cont pentru contul de "Capital propriu"

3. Dacă un obiect, care aparține activelor imobilizate, este vândut peste valoarea sa contabilă se înregistrează:

- ☐ o altă cheltuială de exploatare
- ☐ un alt venit de exploatare

4. Proviizioane de integritate în pastă există pentru:

- ☐ provizioane pentru pensii
- ☐ provizioane pentru pierderi amenințate din afaceri nesigure

5. Proviizioane de integritate în pastă există pentru:

- ☐ provizioane pentru pierderi amenințate din afaceri nesigure
- ☐ provizioane pentru pierderi amenințate din afaceri nesigure

6. În contabilitatea în partidă dublă:

- ☐ înregistrările în contabilitatea dublă sunt înregistrări în contabilitatea dublă
- ☐ evenimentele economice sunt înregistrate în mod dublu, adică odată în ordine cronologică iar apoi conform unor criterii legate de conținutul lor
- ☐ înregistrările se limitează la aria plății lor

a. Pentru bilanț sunt variabile primare care e afirmată	e	g
trebuie să se înregistreze în contul de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de cheltuieli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
partea de activ a bilanțului trebuie să fie egală cu partea de pasiv	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7. În dăruire poate fi:	e	g
considerat imediat ca o cheltuială	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
înregistrat ca parte de pasiv a bilanțului și distribuit pe toată durata sa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
înregistrat ca alte datorii	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
înregistrat în partea de activ a bilanțului sub denumirea de dăruire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

8.următoarele elemente dispun de coloane duble în raportul principal de închidere a exercitiului financiar:	e	g
bilanțul de solduri I	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
bilanțul cifrei de afaceri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
bilanțul de solduri II	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
înregistrările de TVA deductibilă	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

care se înregistrează în contul de venituri	e	g
trebuie să se înregistreze în contul de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de cheltuieli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de cheltuieli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de cheltuieli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie să se înregistreze în contul de cheltuieli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9. Se admite folosirea următoarelor:	e	g
Contabilitate de transmisie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contabilitate informatizată	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contabilitate de transmisie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contabilitate de transmisie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contabilitate de transmisie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

10. Depozitele private:	e	g
trebuie înregistrate într-un cont de venituri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
reduc profitul	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
măresc capitalul propriu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
trebuie înregistrate cu efect asupra rezultatului	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Scoruri	C	R
afectarea activelor financiare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
afectarea activelor financiare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
afectarea activelor financiare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
afectarea activelor financiare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
afectarea activelor financiare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3. Costurile de achiziționare se compun din	C	R
costurile de achiziționare de activ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
costurile de achiziționare de activ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
costurile de achiziționare de activ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
costurile de achiziționare de activ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
costurile de achiziționare de activ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4. Activele imobilizate prezintă o diminuare permanentă	C	R
activele imobilizate prezintă o diminuare permanentă	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
activele imobilizate prezintă o diminuare permanentă	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
activele imobilizate prezintă o diminuare permanentă	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
activele imobilizate prezintă o diminuare permanentă	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
activele imobilizate prezintă o diminuare permanentă	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o în cazul unei reduceri valențe temporare, în măsura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5. Salariile salariaților provizoriilor	C	R
salariile salariaților provizoriilor	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
salariile salariaților provizoriilor	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
salariile salariaților provizoriilor	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
salariile salariaților provizoriilor	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
salariile salariaților provizoriilor	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6. Componentele ale cheltuielilor cu salarii de vînt	C	R
componentele ale cheltuielilor cu salarii de vînt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
componentele ale cheltuielilor cu salarii de vînt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
componentele ale cheltuielilor cu salarii de vînt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
componentele ale cheltuielilor cu salarii de vînt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
componentele ale cheltuielilor cu salarii de vînt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

8. Dacă la sfârșitul anului faianc nr. 1112 salaria pentru luna decembrie nu s-a achitat, se înregistrează:

☐ la debitorul salaria

☐ la creditorul salaria

☐ un post pe valoarea achitării

☐ o a treia creanță

9. Art. 12 din Codul Comerțului prevede natura juridică a profilului la o societate în nume colectiv:

☐ este un activ comun

☐ este un activ comun și pasiv

☐ este un activ comun și pasiv

☐ este un activ comun și pasiv

☐ este un activ comun și pasiv

☐ este un activ comun și pasiv

10. Un arhivat pe o durată de 10 ani este valabilă pentru:

☐ o persoană fizică

☐ o persoană fizică

☐ o persoană fizică

☐ o persoană fizică

11. Care din veniturile admise sunt:

☐ veniturile de capital

☐ veniturile

☐ veniturile de capital

☐ veniturile de capital după erori

12. Cumpărarea de mărfuri pe datorie reprezintă:

☐ cumpărarea

☐ cumpărarea

☐ cumpărarea

☐ cumpărarea

13. În procedura de lichidare a:

☐ societății

14. Intrarea de mărfuri este înregistrată în debitul:

☐ contului de debitor

☐ contului de creditor

☐ contului de creditor

☐ contului de creditor

☐ contului de creditor

15. În cazul în care prezenta recepție de mărfuri și prețul de vânzare nu sunt nesordate între ele ☐ ☐

14. Conturile de cheltuieli

prezintă cheltuielile în credit

se închid în principiu cu un sold creditor

se închid prin intermediul contului „Capital propriu”

trebuie soldate cu conturile corespunzătoare de venituri

15. Un inventar conform evidenței contabile este permis

numai la active nominale scizibile

doar în anumite condiții, la activele imobilizate în mișcare

numai la stocuri

în perioada de timp cu trei luni înainte până la două luni după termenul de întocmire a bilanțului

16. Pentru înregistrarea în conturi sunt valabile următoarele reguli:

suma înregistrărilor din debit trebuie să corespundă cu suma înregistrărilor din credit

la conturile de pasiv, intrările se vor înregistra în debit

la conturile de activ, ieșirile vor fi înregistrate în credit

orice înregistrare implică cel puțin două conturi

17. TVA

la cumpărarea de terenuri nu se percepe impozit

la cumpărarea de cărți există un procent redus de TVA

TVA-ul deductibil reduce datoria cu privire la TVA

consumul individual este supus plății de TVA

18. Procedeele de amortizare planificate sunt:

amortizarea linară

amortizarea geometric-degres vă

amortizarea dependentă de profit

amortizarea legată de performanță

19. Posturile de regularizare anticipate:

se constituie atunci când efectuarea plății are loc după determinarea rezultatului

conduc la alte creanțe sau alte datorii

apar în bilanț sub rubrica „Posturi de regularizare”

incluz și un Disagio

30. Termăntările a firmate sunt valabile în cazul raportului principal de închiriere a exercițiului financiar

C R

☐ da ☐ nu

☐ da ☐ nu

Termăntările a firmate de exercițiului financiar sunt prezentate în coloana

C R

☐ el cuprinde situația conturilor la începutul

C R

31. Evaluarea a preturilor presupune

C R

☐ evaluarea a regulat a activelor imobile

C R

☐ un inventar peste cel târziu 10 ani

C R

☐ existența unor produse finite

C R

☐ da ☐ nu

32. Încheierea contului „Vendut din vânzare” poate să apară:

C R

☐ valoarea de vânzare

C R

☐ da ☐ nu

☐ cumpărarea de mărfuri

C R

☐ reducerile acordate

C R

Termăntările a firmate sunt valabile în cazul raportului principal de închiriere a exercițiului financiar

C R

☐ da ☐ nu

☐ da ☐ nu

☐ da ☐ nu

☐ amortizări estimate

C R

Termăntările deprecieri valorică

C R

☐ conține înregistrarea corespundență față de amortizări

C R

☐ da ☐ nu

☐ da ☐ nu

☐ da ☐ nu

Termăntările neefectuate până la termenul de predare a bunului conduc la:

C R

☐ da ☐ nu

☐ posturi active de regularizare

C R

☐ provizioane

C R

☐ da ☐ nu

36. Amortizările se înregistrează

C Z

- ☐ achiziția de imobilizări
- ☐ înregistrarea de amortizări
- ☐ creșterea valorii de venis
- ☐ creșterea valorii de achizi

[]

37. Inventarul:

C Z

- ☐ conține date amănunțite
- ☐ reprezintă un document
- ☐ este un document
- ☐ este un document

[]

38. Se vorbește de o scurtare a bilanțului în următoarele cazuri:

C Z

- ☐ cumpărarea de mărfuri în numerar
- ☐ ridicarea unui împrumut
- ☐ achiziționarea de mărfuri
- ☐ achiziționarea de băne

[]

care este suma de bani care este

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

40. Activele imobilizate:

C Z

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

care este suma de bani care este

C Z

sunt supuse amortizărilor extraordinare

[] []

Partea a II-a:
Rezolvări și explicații
referitoare la probleme

I Evenimente economice

1.1 (G) Înregistrări privind soldurile și rezultatele

Formule contabile de deschidere

Capital	B	Capital	100.000
Imobilizări	D	Imobilizări	70.000
Stocuri	D	Stocuri	10.000
Banca	D	Bilanș de deschidere	70.000
Creanțe	D	Creanțe	10.000
Debituri	D	Debituri	10.000
Bilanș de deschidere	D	Datorii față de instituțiile de credit	280.000
Rezultat	D	Rezultat	10.000

Datorii	100.000
Imobilizări	70.000
Creanțe	10.000
Stocuri	10.000
Banca	40.000
Debituri	10.000
Rezultat	10.000
Venituri din prestări de servicii	3.000

1.2 Tracșarea evenimentelor economice în conturi

10.000 T Sold	200.000	100.000	
		10.000 T Sold	110.000

[illegible]

121 - Personal	5121 -	
122 -	5122 -	
123 -	5123 -	
124 -	5124 -	
125 -	5125 -	
126 -	5126 -	
127 -	5127 -	
128 -	5128 -	
129 -	5129 -	
130 -	5130 -	
131 -	5131 -	
132 -	5132 -	
133 -	5133 -	
134 -	5134 -	
135 -	5135 -	
136 -	5136 -	
137 -	5137 -	
138 -	5138 -	
139 -	5139 -	
140 -	5140 -	
141 -	5141 -	
142 -	5142 -	
143 -	5143 -	
144 -	5144 -	
145 -	5145 -	
146 -	5146 -	
147 -	5147 -	
148 -	5148 -	
149 -	5149 -	
150 -	5150 -	
151 -	5151 -	
152 -	5152 -	
153 -	5153 -	
154 -	5154 -	
155 -	5155 -	
156 -	5156 -	
157 -	5157 -	
158 -	5158 -	
159 -	5159 -	
160 -	5160 -	
161 -	5161 -	
162 -	5162 -	
163 -	5163 -	
164 -	5164 -	
165 -	5165 -	
166 -	5166 -	
167 -	5167 -	
168 -	5168 -	
169 -	5169 -	
170 -	5170 -	
171 -	5171 -	
172 -	5172 -	
173 -	5173 -	
174 -	5174 -	
175 -	5175 -	
176 -	5176 -	
177 -	5177 -	
178 -	5178 -	
179 -	5179 -	
180 -	5180 -	
181 -	5181 -	
182 -	5182 -	
183 -	5183 -	
184 -	5184 -	
185 -	5185 -	
186 -	5186 -	
187 -	5187 -	
188 -	5188 -	
189 -	5189 -	
190 -	5190 -	
191 -	5191 -	
192 -	5192 -	
193 -	5193 -	
194 -	5194 -	
195 -	5195 -	
196 -	5196 -	
197 -	5197 -	
198 -	5198 -	
199 -	5199 -	
200 -	5200 -	
201 -	5201 -	
202 -	5202 -	
203 -	5203 -	
204 -	5204 -	
205 -	5205 -	
206 -	5206 -	
207 -	5207 -	
208 -	5208 -	
209 -	5209 -	
210 -	5210 -	
211 -	5211 -	
212 -	5212 -	
213 -	5213 -	
214 -	5214 -	
215 -	5215 -	
216 -	5216 -	
217 -	5217 -	
218 -	5218 -	
219 -	5219 -	
220 -	5220 -	
221 -	5221 -	
222 -	5222 -	
223 -	5223 -	
224 -	5224 -	
225 -	5225 -	
226 -	5226 -	
227 -	5227 -	
228 -	5228 -	
229 -	5229 -	
230 -	5230 -	
231 -	5231 -	
232 -	5232 -	
233 -	5233 -	
234 -	5234 -	
235 -	5235 -	
236 -	5236 -	
237 -	5237 -	
238 -	5238 -	
239 -	5239 -	
240 -	5240 -	
241 -	5241 -	
242 -	5242 -	
243 -	5243 -	
244 -	5244 -	

D	5311 Casa în Lei	C	D	101 - Capital	C
	10 000 4,	5 000			90 000
	Sold	5 000	Sold	91 000 (9,	1 000

D 421 - Personal - salarii datorate

C			C
(2b)	2 000	(2a)	2 000

D	40 000	C	280 000	D	5 000	C	60 000
1,				(4)			
Sold	240 000			Sold	69 000	(3,	14 000

D	641 - Cheltuieli cu salariile personalului	C	D	704 - Venituri din lucrări executate și servicii prestate	C
71	2 000 Sold	2 000	Sold	3 000 (5,	1 000

Integrările de închidere a conturilor de rezulate

(7) 121 - Profit sau pierdere	641 - Cheltuieli cu salariile personalului	2 000
-------------------------------	--	-------

(8) 704 - Venituri din lucrări executate și servicii prestate	121 - Profit sau pierdere	3 000
---	---------------------------	-------

	121 Profit sau pierdere	
	2 000	
Sold	1 000	

Închiderea contului de profit sau pierdere

(9) 121 - Profit sau pierdere	101 - Capital	1 000
-------------------------------	---------------	-------

Integrările de închidere a conturilor cu solduri

892 - Bilanț de închidere	212 - Construcții	200 000
---------------------------	-------------------	---------

892 - Bilanț de închidere	213 - Instalații tehnice, mijloace de transport animale și păsări	114 000
---------------------------	---	---------

892 - Bilanț de închidere	4111 - Chienși	49 000
---------------------------	----------------	--------

892 - Bilanț de închidere	5121 - Conturi la bănci în Lei	32 000
---------------------------	--------------------------------	--------

892 - Bilanț de închidere	5311 Casa în Lei	5 000
---------------------------	------------------	-------

101 - Capital	892 - Bilanț de închidere	91 000
---------------	---------------------------	--------

162 - Credite bancare pe termen lung	892 - Bilanț de închidere	240 000
--------------------------------------	---------------------------	---------

401 - Furnizori	892 - Bilanț de închidere	69 000
-----------------	---------------------------	--------

212 - Construcții	892 - Bilanț de închidere	200 000
	101 - Capitalul	91 000

213 - Instalații tehnice, mijloace de transport animale și păsări	114 000 162 - Credite bancare pe termen lung	240 000
---	--	---------

4111 - Chienși	49 000 401 - Furnizori	69 000
----------------	--------------------------	--------

5121 - Conturi la bănci în Lei	32 000	
--------------------------------	--------	--

5311 Casa în Lei	5 000	
------------------	-------	--

400 000	Total	400 000
---------	-------	---------

Bilanțul întreprinderii la data de 31.12.2007

A	Bilanț la 31.12.2007		P
213 - Instalații tehnice, mijloace de transport, amănate și planșari	114.000	162 - Credite bancare pe termen lung	240.000
4111 - Clienți	49.000	401 - Furnizori	69.000
5121 - Conturi la bănci în Lei	32.000		
5311 - Casa în Lei	3.000		
Total	400.000	Total:	400.000

1.2. Circulația mărfurilor

Problema 1.2.1 (G)

1. Venituri din vânzări de mărfuri	34.000		
TVA	6.800	Clienți	40.800

Problema 1.2.1 (R)

4111 - Clienți	40.800	707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	34.000
		442* - TVA colectată	6.800

Observație

Amplasarea conturilor contabile este în conformitate cu planul conturilor din România. În negru prin învertirea formulei contabile inițiale, adică în fel cum se rezolvă problema în contabilitatea din Germania.

Problema 1.2.2 (G)

Problema 1.2.2 (R)

Nici o înregistrare.

Problema 1.2.3 (G)

Mărfuri	12.500		
4 A deductibilă	1.500	Avansuri acordate	5.000
		Furnizori	9.000

TVA corespunzătoare la avansurile acordate. Plata efectuată în avans în valoare de 6.000 € a trebuit înregistrată în felul următor:

Avansuri acordate	5.000		
TVA deductibilă	1.000	Bancă	6.000

Problema 1.2.3 (R)

371 - Mărfuri	12.500	409 - Furnizori-debitori	5.000
4426 - TVA deductibilă	1.500	401 - Furnizori	9.000

În baza Art. 14 din Legea nr. 477/2005 privind modificarea Legii nr. 591/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, se modifică art. 14 din Legea nr. 591/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, astfel încât să se facă avansul de sumă partajabil de TVA și să se acorde scutirea de TVA pentru avansul de sumă partajabil de TVA acordat de client. Acordarea avansului se va înregistra la felul următor:

409 - Avansuri acordate	5.000	5121 - Conturi la bănci în Lei	6.000
			1.000
4426 - TVA deductibilă			

Problema 1.2.4 (G)

Clienți	21.600	Venituri din vânzări de mărfuri	18.000
		TVA colectată	3.600
Scuturi acordate	360		
TVA colectată	72		
Banca	21.168	Clienți	21.600

Problema 1.2.4 (R)

4111 - Cliești	21.600	707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	18.000
		4427 - TVA colectată	3.600
7 - Cheltuieli privind scuturile acordate	360	4111 - Cliești	21.600
5121 - Conturi la bănci în Lei	21.168		
4427 - TVA colectată	72		

Problema 1.2.5 (G)

Nici o înregistrare

În caz de nu poate fi încă înregistrată. (Vezi și indicația de rezolvare de la problema 1.1.2)

Problema 1.2.5 (R)

Nici o înregistrare

Problema 1.2.6 (G)

În cauza unei evidențe mai clare este recomandat să se storneze înregistrările greșite.

Conturi din rașut	50		
TVA colectată	36		
Furnizori	400	Mărfuri	500
Furnizori	430		
4426 - TVA deductibilă	90	Furnizori	510

Problema 1.2.6 (R)

4426 - TVA deductibilă	500	4426 - TVA deductibilă	
707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	18.000	707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	
4427 - TVA colectată	3.600	4427 - TVA colectată	
4111 - Cliești	21.600	4111 - Cliești	
5121 - Conturi la bănci în Lei	21.168	5121 - Conturi la bănci în Lei	
4427 - TVA colectată	72	4427 - TVA colectată	

Problema 1.27 (G)

2

10 800	Avansuri primite	9 000
	TVA colectată	1 800

10.4

Avansuri primite	0.000		
12.000	20%	Venituri din vânzări de mărfuri	30.000
		10.000	
		20.000	
25.000	20%	Impozit	25.000

Проблема 1.2.7 (R)

a.)

1941

5.1

[illegible]

Problema 1.2.8 (G)

¹ *interacții din vânzări de* 4 750
de utilizare

Problema 1.2.8 (R)

9127 - Conșuri la
Aurum fuj dom

J 620

707 - Venturi din vîn-
zarea mîndruilor

v. 43

no - C. nelsuteti
privind mîndruile

?

v. 43

Problema 1.29 (G)

• <i>betreffend de trans</i>	
IV • <i>deductie</i>	2
März	46.000

1. The first part of the document is a title page. It contains the title "THE HISTORY OF THE UNITED STATES OF AMERICA" and the author "BY JAMES MADISON".

Problema 1.2.9 (R)

371 - Mărfuri	1 000	5121 - Conturi la bănci în Lei	1 200
4426 - TVA deductibilă	200		
371 - Mărfuri	46.000	401 - Furnizori	55 000
4426 - TVA deductibilă	9 000		

Problema 1.2.10 (R)

411 - Creanțe	3 600	Mărfuri	3 000
		TVA deductibilă	600
		Alte creanțe	0

Problema 1.2.10 (R)

409 - Furnizori debitori	3 000	371 - Mărfuri	3 000
		4426 - TVA deductibilă	600

461 Debituri diverse

5121 - Conturi la bănci în lei	409 - Furnizori debitori	3 600
--------------------------------	--------------------------	-------

Problema 1.2.11 (C)

Furnizori	4 983,33		
TVA colectată	916,67	Mărfuri	5.500
Mărfuri	5 500		
TVA deductibilă	1 100	Furnizori	6 600

Problema 1.2.11 (R)

371 - Mărfuri	401 - Furnizori
	4427 - TVA colectată
371 - Mărfuri	401 - Furnizori
4426 - TVA deductibilă	

Problema 1.2.12 (C)

411 - Creanțe	Venituri din vânzări de mărfuri	10 000
	TVA	2 000
		12 000

411 - Creanțe	400	
411 - Creanțe	90	Clienti
		12 000

Problema 1.2.12 (R)

411 - Clienti	12 000	707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	10 000
		4427 - TVA colectată	2 000
5121 - Conturi la bănci în lei	12 000	4111 - Clienti	12 000
707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	500		
411 - Creanțe			

Problem 12.13 (C)

1. $t = 0$ 100%

2. $t = \frac{1}{2} T_0 = \ln 2$ 1/2

Scouturi obtinute 320

Проблема 1 2 3 4

4476 - TVA deductible 1536

13. Cheltuielile de măruri și consumul de materiale

Problema 1.3.1 (C)

Priyadarshini

$\frac{1}{2} \pi$

PeopleSold = 17 000

17 000

Problem 1.3.1 (R)

Într-o zi	10.000	Sold final	2.000	Vânzări de mărfuri	30.000
-----------	--------	------------	-------	-----------------------	--------

D 607 Chelvieth
xvnuu mairfardle

C D 121 - Profit sau pierdere

17.000

1994 1 3 2 4.51

de meden het de inbuidere

Proceduri brut de învâdire	100,000	100,000	100,000
d. de profit și pierdere	100,000	100,000	100,000
Cumpărări de mărfuri	100,000	100,000	100,000

301 - Materii prime	42 000	401 - Furnizori	49 980
4426 - TVA deductibilă	7 980		
401 - Furnizori	49 980	5311 - Casa în Lei	47 880
		767 - Venituri din sconturi obținute	2 100

b)

	301 - Materii prime	
Sold inițial	10 000	
Intrare 1	36 200	
Intrare 2	30 700	
Intrare 3	39 900	
	<u>75 400</u>	Total 130 400

767 - Sconturi obținute	121 - Profit sau pierdere	2 100
601 - Cheltuieli cu materiile prime	301 - Materii prime	130 400
802 - Bilanț de închidere	301 - Materii prime	13 000

Problema 1.3.4 (G)

Alte creanțe	4 080	Depozit de materiale	3 400
		TVA deductibilă	680
			2 100
Contul de profit și pierdere			

Problema 1.3.4 (R)

409 - Furnizori în lei	4 080	301 - Materii prime	3 400
		4426 - TVA deductibilă	680
601 - Cheltuieli cu materiile prime		301 - Materii prime	3 400

1.4. Modificări în soldul produselor în curs de execuție și a produselor finite

Problema 1.4.1 (G)

Bilanț de închidere	Produse finite A	360 000
Bilanț de închidere	Produse finite B	80 000
Produse finite A	Modificarea soldului A	328 000
Modificarea soldului B	Produse finite B	100 000
Modificarea soldului A	Contul de profit și pierdere	328 000
Contul de profit și pierdere	Modificarea soldului B	100 000

Problema 1.4.1 (R)

802 - Bilanț de închidere	345.A - Produse finite	360 000
802 - Bilanț de închidere	345.B - Produse finite	80 000
41.A - Produse finite	711 - Variația stocurilor A	328 000
41 - Variația stocurilor B	345/B - Produse finite	100 000

711 - Variația stocurilor A	121 - Profit sau pierdere	328.000
-----------------------------	---------------------------	---------

121 - Profit sau pierdere	711 - Variația stocurilor B	100.000
---------------------------	-----------------------------	---------

Problema 1.4.2 (G)

Sold final: 5.600.- € 80 €/ pachet = 70 de pachete

Sold inițial - Sold final = 10 pachete (micșorarea soldului)

Produsele Destinația vânzării - Micșorarea stocului = 10 de pachete

Clienți	201.600	Venituri din vânzări	168.000
		TVA	33.600
Micșorarea soldului (Cheltuieli)		Produse finite	800

Problema 1.4.2 (R)

4111 - Clienți	201.600	701 - Venituri din vânzarea produselor	168.000
		4427 - TVA colectată	33.600
711 - Variația stocurilor		345 - Produse finite	800

Amortizarea mobilizărilor

Problema 1.5.1 (G)

Cheltuieli de transport	Casa	1.600
Deprecieri	25.600	
144 deductibilă	4.800	Furnizori
		28.800
	Cheltuieli de transport	1.600
Furnizori	Banca	28.800
Cheltuieli cu amortizarea mobilizărilor	Deprecieri ale mobilizărilor	3.600
Valoarea anuală a amortizării se calculează astfel:		
Deprecieri ale mobilizărilor	3.600	
	26.400	Dați
		25.600
		TVA colectată
		4.400

2007

Deprecieri ale imobilizărilor	5 000		
Clienți	19 200		
Alte cheltuieli de exploatare	4 000	Dotări	25.000
		TVA	3 200
Banca		Clienți	19 200

Problema 1.5.2 (R)

2005

2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	25 000	3311 - Casa în Lei	30.000
4426 - TVA deductibilă	3 000		
6811 - Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		2813 - Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	2 500

2006

6811 - Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		2813 - Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	2 500
--	--	--	-------

2007

443 - Amortizarea de transport, animalelor și plantațiilor	5 000	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	25 000
6813 Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	20.000		
461 Debitori diverși	19 200	7383 - Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	16 000
		4427 - TVA colectată	3 200
3121 - Conturi la bănci în Lei		461 - Debitori diverși	19 200

Problema 1.5.3 (G)

4426 - TVA deductibilă	3 000	3311 - Casa în Lei	30.000
6811 - Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		2813 - Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	2 500

Problema 1.5.6 (R)

a) Răspundem la exercițiul 1.5.5. b) Nu este necesară înregistrarea vânzării și a vânzării, fiindcă ulterior compensarea datorilor cu creanțele și puiți la diferență.

2133 - Mijloace de transport	10.000	4427 - TVA la dobândă	780
4426 - TVA deductibilă	3.200		
6583 - Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital	1.000	2133 - Mijloace de transport	4.000
2813 - Amortizarea mijloacelor de transport animalelor și plantajilor	3.000		
461 - Debitori diverși	4.680	7583 - Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital	3.900
		4427 - TVA colectată	780

1.6. Deprecierea creanțelor

Problema 1.6.1 (G)

a)

Nici o înregistrare!

b)

Chenți incerți	Chenți	10.560
Cheltuieli cu amortizarea creanțelor	Chenți incerți	7.920

c)

Banca	1.200		
IVA	1.560	Chenți incerți	2.640
		Alte venituri din exploatare	120

Problema 1.6.1 (R)

a)

Nici o înregistrare!

b)

Chenți incerți	Chenți	10.560
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor	Chenți incerți	7.920

Problema 1.6.1 (G)

c)

Banca	1.200		
IVA colectată	1.560	Chenți incerți	2.640
		Alte venituri din exploatare	120

Problema 1.6.1 (R)

a)

Nici o înregistrare

b)

4118 - Clienți încerși sau în litigiu	4111- Clienți	10.560
---------------------------------------	---------------	--------

654 Pierderi din creanțe și debitori diverși	6.000	4113 - Clienți pierși sau în litigiu	2
--	-------	--------------------------------------	---

4477 - TVA de achiziție	1.520		
-------------------------	-------	--	--

c)

4118 - Clienți încerși sau în litigiu	4111 - Clienți	10	
654 Pierderi din creanțe și debitori diverși	6.000	4113 - Clienți pierși sau în litigiu	2

4477 - TVA de achiziție	1.520		
-------------------------	-------	--	--

4477 - TVA de achiziție	1.520		
-------------------------	-------	--	--

Problema 1.6.2 (G)

a)

Nici o înregistrare

4118 - Clienți încerși sau în litigiu

654 Pierderi din creanțe și debitori diverși

4477 - TVA de achiziție

b)

Nici o înregistrare!

Problema 1.6.2 (R)

a)

b)

Problema 1.6.3 (G)

Individual

Problema 1.6.3 (R)

contabile privind

deprecieră creanțe

Problema 1.6.4 (G)

a)

Cheltuieli cu deprecierea creanțelor	Deprecieri globale ale creanțelor	10 400
--------------------------------------	-----------------------------------	--------

b)

Clienți incerti	Clienți	6 000
-----------------	---------	-------

Cheltuieli cu deprecierea creanțelor	5 000	
--------------------------------------	-------	--

TVA colectată	1 000	Clienți incerti	6 000
---------------	-------	-----------------	-------

Deprecieri globale ale creanțelor	8 400	Alte venituri din exploatare	8 400
-----------------------------------	-------	------------------------------	-------

Problema 1.6.4 (R)

a)

4814 - Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	10 400
--	--	--------

b)

4118 - Clienți incerti sau în litigiu	4111 - Clienți	6 000
---------------------------------------	----------------	-------

654 - Pierderi din creanțe și datorii diverși	5 000	4118 - Clienți incerti sau în litigiu	6 000
---	-------	---------------------------------------	-------

4427 - TVA colectată	1 000		
----------------------	-------	--	--

491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	8 400	7814 - Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor	8 400
--	-------	---	-------

Problema 1.6.5 (G)

Banca	2 400	Alte venituri din exploatare	2 000
-------	-------	------------------------------	-------

	1 400		400
--	-------	--	-----

Problema 1.6.5 (R)

5121 - Conturi la bănci în lei	2 400	7814 - Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	2 000
--------------------------------	-------	--	-------

		4427 - TVA colectată	4 000
--	--	----------------------	-------

		8034 - Debituri scoși din activ, urmași în continuare	4 000
--	--	---	-------

Problema 1.6.6 (G)

a)

Clienți incerti	Clienți	19 200
-----------------	---------	--------

Cheltuieli cu deprecierea creanțelor	Deprecieri ale creanțelor	14 400
--------------------------------------	---------------------------	--------

b)

Deprecieri ale creanțelor	14 400		
---------------------------	--------	--	--

4111 - Clienți	19 200		
----------------	--------	--	--

4118 - Clienți incerti sau în litigiu	19 200		
---------------------------------------	--------	--	--

4118 - Clienți incerti sau în litigiu	19 200		
---------------------------------------	--------	--	--

Problema 1.6.6 (R)

a.)

In lungiu

154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 154 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

b.)

In Lei

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

15 040

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

Problema 1.6.7 (G)

a.)

In lei

deprecierea indirectă:

Cheltuieli de depreciere a creanțelor
 Cheltuieli de depreciere a creanțelor

deprecierea directă:

Cheltuieli de depreciere a creanțelor
 Cheltuieli de depreciere a creanțelor

Cheltuieli de depreciere a creanțelor
 Cheltuieli de depreciere a creanțelor

Cheltuieli de depreciere a creanțelor
 Cheltuieli de depreciere a creanțelor

Cheltuieli de depreciere a creanțelor
 Cheltuieli de depreciere a creanțelor

b.)

deprecierea indirectă:

Deprecieri ale
 Deprecieri ale

9 600

Banca

3 040

96 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 96 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

deprecierea directă:

96 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 96 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

In lei

1 960 - Cheltuieli de depreciere

7

Problema 1.6.7 (R)

a.)

In lei

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

b.)

deprecierea indirectă:

1121 - Conturi la

4 16 - Cheltuieli de depreciere

5 44

654 - Pierdere din

9 600

96 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 96 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

1122 - TVA colectată

1 960

deprecierea directă:

Cheltuieli de depreciere a creanțelor
 Cheltuieli de depreciere a creanțelor

654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși
 654 - Pierdere din creanțe și debitori diverși

1.7. Provizioane și posturi de regularizare

Problema 1.7.1 (G)

Provizioane	5.000		
TVA deductibilă	820	Furnizori	4.180
		Alte venituri din exploatare	200
Furnizori		Banca	4.180

Problema 1.7.1 (R)

Nici o înregistrare

Observație:

Deoarece nu se cunoaște provizionul pentru reparații, acesta nu se înregistrează pentru reparații se înregistrează

611 - Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	4.180	401 - Furnizori	4.180
4426 - TVA deductibilă	820		
401 - Furnizori		5121 - Conturi la bănci în Lei	4.920

Problema 1.7.2 (G)

Venituri din vânzări	312.000	Provizioane	280.000
		TVA deductibilă	12.000

Observație

Deoarece contractul este pe termen lung și încă nu s-a înregistrat. Dacă clientul se va plăti ceva sau se prestează serviciul, apare obligația de contabilizare a veniturilor din vânzări și a TVA deductibilă aferentă vânzării înregistrarea grădă a comerciantului

Problema 1.7.2 (R)

Provizioane	280.000	Venituri din vânzări	312.000
TVA deductibilă	12.000		

Problema 1.7.3 (G)

Provizioane	20.000	Banca	18.000
		Furnizori	2.000
Furnizori		Casa	2.000

Problema 1.7.3 (R)

6558 - Alte cheltuieli de exploatare	20.000	5121 - Conturi la bănci în Lei	18.000
		462 - Creditori diverși	2.000
511 - Provizioane pentru litigii		7812 - Venituri din provizioane	20.000
462 - Creditori diverși		5311 - Casa în Lei	2.000

Problema 1.7.4 (G)

Cheltuieli cu impozitul pe profit		Provizioane (pentru datorii incerte)	5.000
-----------------------------------	--	--------------------------------------	-------

Cheltuieli

Cheltuieli	100	Cheltuieli	100
Cheltuieli	100	Cheltuieli	100
Cheltuieli	100	Cheltuieli	100

Problema 1.7.4 (R)

Nici o înregistrare!

Cheltuieli	100	Cheltuieli	100
Cheltuieli	100	Cheltuieli	100
Cheltuieli	100	Cheltuieli	100

Problema 1.7.5 (G)

a)

Cheltuieli de întreținere Provizioane pentru întreținere

b)

Provizioane pentru întreținere	1.000		
TVA deductibilă	190	Banca	1.140
		Alte venituri din	50

Problema 1.7.5 (R)

a)

Observație: În România nu se constituie provizioane pentru cheltuieli cu întreținere și reparații, acestea se pot înregistra

Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 468 - Furnizori facturi neșosite 1.140

4428 - TVA neexigibilă 200

Cheltuieli înregistrate în avans 408 - Furnizori facturi neșosite 1.140

4428 - TVA neexigibilă 200

611 - Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 408 - Furnizori facturi neșosite 1.140

4428 - TVA neexigibilă 200

611 - Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 930 401 - Furnizori 1.140

4426 - TVA deductibilă 190

408 - Furnizori facturi neșosite 60 471 - Cheltuieli înregistrate în avans 50

4428 - TVA neexigibilă 200

408 - Furnizori facturi neșosite 401 - Furnizori 1.140

4428 - TVA neexigibilă 200

Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 471 - Cheltuieli înregistrate în avans 50

Problema 1.7.6 (G)

Anul financiar 2006

Alte cheltuieli de	30 000		
TVA deductibilă	6 000	Banca	36 000
Posturi active de		Alte cheltuieli de	21 000
regularizare		exploatare	
Alte cheltuieli de		Posturi active de	21 000
regularizare		regulare	

Observație

TVA deductibilă corespunde unei creanțe vis-a-vis de autoritățile financiare
verificate și prevederile §13 (1), LstG (Legea privind TVA)

Problema 1.7.6 (R)

Anul financiar 2006

623 - Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	30 000	5121 - Conturi la bănci în Lei	36 000
4426 - TVA deductibilă	6 000		
571 - Cheltuieli însușite în avans		623 - Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	21 000
4428 - TVA neexigibilă		4426 - TVA deductibilă	4 200

Anul financiar 2007

623 - Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	471 - Cheltuieli înregistrate în avans	21 000
4428 - TVA neexigibilă	4426 - TVA deductibilă	4 200

Problema 1.7.7 (G)

Observație

Cheltuielile de protocol, reclama și publicitate nu sunt supuse TVA-ului

b)

Venturi din chirii	Posturi pasive de regularizare	20 000
Posturi pasive de regularizare	Venturi din chirii	20 000

Problema 1.7.7 (R)

5121 - Conturi la bănci în Lei	706 - Venturi din redevențe, locații de gestiune și chirii	32 000
-----------------------------------	--	--------

Observație

411.2, 41 din Codul fiscal

Anul financiar 2006

Alte datorii	7 200		
--------------	-------	--	--

Cheltuieli cu chiria	14 400	Banca	2 400
----------------------	--------	-------	-------

Posturi active de regularizare		Cheltuieli cu chiria	4 800
--------------------------------	--	----------------------	-------

Anul financiar 2007

Cheltuieli cu chiria		Posturi active de regularizare	2 400
----------------------	--	--------------------------------	-------

b)

Anul financiar 2005

Conturi		Conturi din chirii	
---------	--	--------------------	--

Anul financiar 2006

Conturi	21 600	Venturi din chirii	1 200
---------	--------	--------------------	-------

		Alte creanțe	200
--	--	--------------	-----

Venturi din chirii		Posturi pasive de regularizare	2 400
--------------------	--	--------------------------------	-------

Anul financiar 2007

Posturi pasive de regularizare		Venturi din chirii	2 400
--------------------------------	--	--------------------	-------

Problema 1.7.9 (R)

a)

Anul financiar 2005

612 - Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii		462 - Creditori diverși	7.200
--	--	-------------------------	-------

Anul financiar 2006

462 - Creditori diverși	7 200	5121 - Conturi la bănci în lei	21 600
-------------------------	-------	--------------------------------	--------

612 - Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii	14 400
--	--------

471 - Cheltuieli înregistrate în avans		612 - Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii	3.600
--	--	--	-------

Anul financiar 2007

612 - Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii		471 - Cheltuieli înregistrate în avans	3.600
--	--	--	-------

641 - Viramente interne

6421 - Conturi la bănci în Lei

425 - Avansuri acordate personalului

4311 - Casa în Lei

641 - Cheltuieli cu salariile personalului

6421 - Conturi la bănci în Lei

421 - Personal salariat datorat

1753

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

4311 - Casa în Lei

6452 - Cheltuieli privind contribuția unității la ajutorul de șomaj

4411 - Casa în Lei

130

6453 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

4411 - Casa în Lei

10

6454 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale

4411 - Casa în Lei

21

6455 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concedii și

4411 - Casa în Lei

6456 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garanțare pentru plata creanțelor pluri-anoare

4411 - Casa în Lei

6451 - Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale

4311 - Casa în Lei

444 Impozitul pe salarii	333	3121 - Conturi la bănci în Lei	1 478
4371 - Contribuția unității	50		
4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj (15%)	19		
4373 Contribuția angajatorului la fondul de creațiilor salariale (0.255%)	6		
Contribuția unității la asigurările sociale (19.5%)	488		
4312 - Contribuția personalului la asigurările sociale (9.5%)	238		
4313 - Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (6%)	30		
4314 - Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (0.5%)	163		
4315 - Contribuția angajatorului pentru asigurările împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale (0.4%)	10		
4316 - Contribuții pentru concedii și indemnizații (0.855%)	21		

5111 Casa în Lei	581 - Venituri interne	747
	5121 - Conturi la bănci în Lei	747

Observație

Pentru calculul contribuțiilor la asigurările sociale se utilizează salariul brut realizat pentru condiții normale de muncă, respectiv pentru condiții speciale de muncă, în funcție de nivelul de stat al unui fond din care se acordă pensii, ajutoare pentru incapacitate temporară de muncă, de deces și alte ajutoare.

Contribuțiile la asigurările sociale se calculează pe baza salariului brut realizat pentru condiții normale de muncă, respectiv pentru condiții speciale de muncă, în funcție de nivelul de stat al unui fond din care se acordă pensii, ajutoare pentru incapacitate temporară de muncă, de deces și alte ajutoare.

- 29%, 34%, 39% contribuție privind asigurările sociale (CAS) asupra fondului de salarii brut realizat pentru condiții normale de muncă, respectiv pentru condiții speciale de muncă, contribuție pentru formarea, la nivel central de stat, a unui fond din care se acordă pensii, ajutoare pentru incapacitate temporară de muncă, de deces și alte ajutoare,
- 6% contribuție privind asigurările sociale de sănătate (CASS) asupra celui mai mic fondului de salarii brut, destinat finanțării ocrotirii sănătății datorată de angajator
- 2% contribuție la bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de angajați.
- 0.4 - 3.6% contribuții privind asigurarea împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate
- 0.855% contribuții pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale, aplicate la fondul de salarii și achitate la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)

641 - Cheltuieli cu salariile personalului		421 - Personal salarii datorate	4.000
421 - Personal salarii datorate	1.211	4312 - Contribuția personalului la asigurările sociale (9,1%),	
		4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%),	4
		434 - Contribuția personalului la asigurările sociale	6
		444 - Impozitul pe salarii	53
6453 - Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		4313 - Contribuția angajatorului la asigurările sociale (6%),	4
6452 - Cheltuieli privind contribuția unității la ajutorul de șomaj		4314 - Contribuția angajatorului la asigurările sociale (5%),	4
6453 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		4313 - Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%),	

6454 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurarea împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale		4315 - Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,4%),	6
6455 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații		4316 - Contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații (0,85%),	4
6456 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale		4373 Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%),	0

444 – Impozitul pe salarii	531	5121- Conturi la bănci în Lei	5160
4311 - Contribuția unității la asigurările sociale (19.3%),	76		
4312 - Contribuția personalului la asigurările sociale (9.33%),	380		
4313 - Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%),	240		
4314 - Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6.5%),	76		
4315 - Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0.4%),	16		
4316 - Contribuții pentru concedii și indemnizații (0.85%),	9		
4371 - Contribuția unității la fondul de somaj (2%),	53		
4372 - Contribuția personalului la fondul de somaj (1%),	40		
4373 - Contribuția angajatorului la fondul de garanțare pentru plata creanțelor salariale (0.25%),	10		
471 - Personalul – salarii datorate	2789		

Problema 1.8.4 (G)

Cheltuieli cu salariile	2 880		
Cheltuieli sociale legale	605	Alte creanțe	1 775
		Contribuții de plăți	1 710

Problema 1.8.4 (R)

STAT DE SALAR

	CAS	de somaj			
3 765	380	38	245	500	2 624

Retinuti angajat:

9,5% CAS	as. 3 765	= 380
1% fond de somaj	as. 3 765	= 38
0,4% fond de accidente și boli profesionale	as. 3 765	= 16

Baza de impozitare = salariu brut - [(9,5% CAS*3.765) + (1%fond somaj*3.765) + 0,4% CASS*3.765]

Impozitul = baza de impozitare*16%

19,5% CAS	as. 3 765	= 734
6% CASS	as. 3 765	= 226
2% fond de somaj	as. 3 765	= 75
0,4% fond de accidente și boli profesionale	as. 3 765	= 15
0.85% contribuții pentru concedii și indemnizati	as. 3 765	= 32
0,25% contribuții la fondul de garanțare pentru plata creanțelor salariale	as. 3.765	= 9

641 - Cheltuieli cu
salariile personalului

421 - Personal
salarii datorate

3 765

421 Personal -
salarii datorate

4312 - Contribuția
personalului la
asigurările sociale
(9.59%)

4372 Contribuția
personalului la
fondul de șomaj (1%)

4314 - Contribuția
personalului la
asigurările sociale de
sănătate (6.5%)

44 - Impozitul pe
salarii

4282 Alte creanțe
în legătură cu
personalul

6451 - Cheltuieli
privind contribuția
unității la asigurările
sociale

6452 Cheltuieli
privind contribuția
unității la ajutorul de
șomaj

6453 Cheltuieli
privind contribuția
angajatorului pentru
asigurările sociale
de sănătate

4311 - Contribuția
unității la asigurările
sociale (19.59%)

4371 - Contribuția
unității la fondul de
șomaj (2%)

4313 Contribuția
angajatorului la
asigurările sociale de
sănătate (6.5%)

6454 - Cheltuieli
privind contribuția
angajatorului la
asigurările sociale de
sănătate

6455 - Cheltuieli
privind contribuția
angajatorului la
asigurările sociale de
sănătate

6456 - Cheltuieli
privind contribuția
angajatorului la
fondul de garanțare
pentru plata
creanțelor salariale

44 - Impozitul pe
salarii

4371 Contribuția
unității la fondul de
șomaj (2%)

4372 Contribuția
personalului la
fondul de șomaj (1%)

4373 - Contribuția
angajatorului la
fondul de garanțare
pentru plata
creanțelor salariale
0.255%

4315 - Contribuția
angajatorului pentru
accidente de muncă
și boli profesionale
(0.49%)

4316 - Contribuția
pentru concedii și
indemnizații (0.85%)

4373 - Contribuția
angajatorului la
fondul de garanțare
pentru plata
creanțelor salariale
(0.255%)

5121 - Conturi la
bancă în Lei

500

73

46.7

4311 Contribuția unității la asigurările sociale (19,5%)	114	5121 - Conturi la bănci în Lei	1 610
4312 - Contribuția personalului la asigurările sociale (9,5%),	338		
4313 - Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (6%),	226		
4314 - Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%),	245		
4315 - Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale	15		
4316 Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,83%)	32		

Problema 1.8.5 (G)

Nici o înregistrare!

Problema 1.8.5 (R)

Nici o înregistrare!

Problema 1.8.6 (G)

Cheltuieli cu salariile	1 800 00		
Cheltuieli sociale legale	378,00	Banca	1 080,18
		Contribuții de plătit	1 097,82
Contribuții de plătit		Banca	1 097,82

Atenție: contribuțiile sociale se calculează asupra salariului brut și asupra sumelor de plată de impozitare și de impozitare.

Problema 1.8.6 (R)

STAT DE SALARII

Venit brut	9,5% CAS	1% fond de șomaj	6,5% CASS	Impozit	Rest de plată
	22	14			

Retineri angajat

9,5% CAS	as. 2 440	
1% fond de șomaj	as. 2 440	
6,5% CASS	as. 2 440	= 76
Baza de impozitare	as. 2 440	
șomaj*(2 440) + 6,5% CASS*(2 440);		

Impozitul = baza de impozitare*16%

Retineri angajator

9,5% CAS	as. 2 440	= 176
6% CASS	as. 2.440	= 146
2% fond de șomaj	as. 2.440	= 49

0.4% fond accidente și boli profesionale	25.2440	=	2
Asigurarea de accidente în vîlmântul de stat	25.2440	=	2
garantare pentru plata creanțelor salariale			
Observație:			

- 324 RON (16% impozit din baza de impozitare)

- 17% contribuția salariaților la asigurările sociale

Baza de impozitare = salariu brut = $[(9,5\% \text{CAS} * 2.440,-) + (1,4\% \text{șomaj} * 2.440,-) + 6,5\% \text{CASS} * 2.440]$

641 - Cheltuieli cu salariile personalului 421 - Personal - salarii datorate 44

421 - Personal - salarii datorate 739 4312 - Contribuția personalului la asigurările sociale 2

4372 - Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%) 2

4314 - Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate 2

444 - Impozit pe salarii 2

6451 - Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale

6452 - Cheltuieli privind contribuția unității la ajutorul de șomaj

6453 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

6454 - Cheltuieli privind contribuția unității la asigurarea împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale

6455 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concediu și indemnizații

6456 - Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

4311 - Contribuția unității la asigurările sociale (19,4%)

4371 - Contribuția unității la fondul de șomaj 49

444 - Impozit pe salarii 146

444 - Impozit pe salarii 10

444 - Impozit pe salarii 21

444 - Impozit pe salarii 21

444 – Impozitul pe salarii	424	5121 – Conturi la bănci în Lei	3 148
4371 – Contribuția unității la fondul de șomaj (2%)	49		
4372 – Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)	24		
4373 – Contribuția angajatorului la fondul de garanție pentru plata creanțelor salariale (0,25%)	6		
4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19,5%)	41		
4312 – Contribuția personalului la asigurările sociale (9,5%)			
4313 – Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (6%)			
4314 – Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	159		
4315 – Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,4%)	10		
4316 – Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,85%)	21		
421 – Personal salariat datorat	1701		

1.9. Alte evenimente economice

Problema 1.9.1 (G)

Deprecierea stocurilor	Stocuri	72 000	
Banca	31.200	Alte venituri din exploatare (Venituri din vânzări)	26.000
		TVA	5 200
		Terenuri și clădiri	360 000
		Venituri excepționale	324 000
		Alte creanțe	324 000

Problema 1.9.1 (R)

411 - Contul de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

411 - Contul de exploatare

26

421 - Contul la bănci în Lei

421 - Contul la bănci în Lei

26

431 - Contul privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

431 - Contul privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

26

44 - Contul privind subvențiile

44 - Contul privind subvențiile

26

subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

461 - Contul la debitori diverși

461 - Contul la debitori diverși

324 000

Problema 1.9.2 (G)

Vici o înregistrare!

Observație

Vezi indicația de rezolvare de la problema 2.8.2 (L)

Problema 1.9.2 (H)

Problema 1.9.3 (L)

a)

Observație

Observație

Continuă

b)

Vici o înregistrare!

Observație

Continuă

sumă colectiv

Problema 1.9.3 (R)

a)

Costuri suportate de
instalațiilor, mijloacelor
de transport, animalelor
și plantațiilor

6583 – Cheltuieli privind
activele cedate și alte
operațiuni de capital

2 500

Debituri diverse

1 500

Costuri suportate de
transport

447 – Costuri suportate

Costuri suportate

Costuri suportate de capital și de capital

b)

Soluția este identică cu cea germană.

Problema 1.9.4 (G)

Banca Cheltuieli cu chiria 65

Banca Clienți 860

Problema 1.9.4 (R)

Costuri suportate de
redevențe, locași de
transport

Costuri suportate de
redevențe, locași de
transport

3121 – Conturi la
bancă în Lei

4111 – Clienți 860

Problema 1.9.5 (G)

Costuri suportate de
redevențe, locași de
transport

Costuri suportate de
redevențe, locași de
transport

Banca

Alte creanțe 3 600

Problema 1.9.5 (R)

658 - Alte cheltuieli financiare	5311 - Casa în Lei	4.500
6583 - Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	213 - Instalații terne, mijloace de transport, animale și plantații	4.000
461 - Debitori diverși	7581 - Venituri din despăgubiri, amenzii și penalități	3.000
5121 - Conturi la bănci în Lei	461 - Debitori diverși	1.600

Problema 1.9.6 (G)

Preluări private	Cheltuieli excepționale	10.000
Preluări private	9.0 - Mărfuri	5.000
	10 -	5.000

Observație

Baza aplicării TVA asupra consumului privat se reprezintă prețul de cumpărare

Problema 1.9.6 (R)

6588 - Alte cheltuieli de exploatare	461 - Debitori diverși	
461 - Debitori diverși	1375 -	7588 - Alte venituri din exploatare
	4427 -	2.75
607 - Cheltuieli privind	371 - Mărfuri	2.50

Problema 1.9.7 (G)

Mijloace de transport	20.000	
1374 deductibilitate	4.000	Mijloace de transport
		Alte venituri din exploatare
		1374
		Furnizori
Furnizori	15.000	Mijloace de transport (Scutul obținut)
		TVA deductibilă
		Banca

Observație

Se aplică TVA asupra consumului privat se reprezintă prețul de cumpărare

... de transport de autoturisme, în care a fost trecută în partea opusă ...
... de transport de autoturisme

Problema 1.9.7 (R)

2133 - mijloace de transport	20.000	404 - Furnizori din imobilizări	7.400
4426 - TVA deductibilă	4.000		
46 - Debitori diverși	6.000	7383 - Venituri din vânzarea activelor și din operațiunile de capital	5.000
		4427 - TVA colectată	1.000
688 - Cheltuieli privind activitatea cedată		7331 - Venituri din transport	100
404 - Furnizori din		461 - Debitori diverși	6.000
imobilizări	15.000	76 - Venituri din activități obținute	1.000
		412 - Venituri din activități obținute în Lei	1.400
		4426 - TVA deductibilă	90

Problema 1.9.8 (C)

Consumuri private	372	Mărfuri	310

Problema 1.9.8 (R)

6888 - Alte cheltuieli de	371 - Mărfuri	
461 - Debitori diverși	744	7388 - Alte venituri din
	412	1.400

Problema 1.9.9 (C)

Imobilizări	Mijloace de transport	1.000
Consumuri private	1.680	Alte venituri din exploatare
	TVA	280

Observație

... în folosirea autoturismului în afara întreprinderii este cuprinsă în T1 4
... în folosirea autoturismului în afara întreprinderii este cuprinsă în T1 4

Problema 1.9.11 (R)

Cumpărători

5121 - Conturi la bănci în Lei 5101 - Credite bancare pe termen scurt

3133 - Mijloace de transport 60 000 404 - Furnizori

4426 - TVA deductibilă 12 000

404 - Furnizori 72 000 5121 - Conturi la bănci în Lei

5311 - Casa în Lei

461 - Debitori diverși

Creditori

461 - Debitori diverși 2 000 765 - Venituri din cedarea activelor și alte operațiuni de capital

4426 - TVA colectată

5121 - Conturi la bănci în Lei 30 000 461 - Debitori diverși

5311 - Casa în Lei 20 600

462 - Creditori diverși 11 400

Problema 1.9.12 (G)

Debitor

Debitor față de instituții de credit 40 000

Cheltuieli cu dobânzile Banca 35 400

Casa 5 000

Creditor

5121 35 400

5311 5 000 Creanțe 40 000

Venituri din dobânzi 400

Problema 1.9.12 (R)

Debitor

Debitor față de instituții de credit 40 000 5121 - Conturi la bănci în Lei 35 400

5311 - Casa în Lei 5 000

Creditor

5121 - Conturi la bănci în Lei 35 400 461 - Debitori diverși 40 000

5311 - Casa în Lei 5 000 765 - Venituri din dobânzi 400

Problema 1.9.13 (G)

		TVA	320
		Clienți	1 920
		Clienți incerti	800
Deprecierea directă Cheltuieli privind amortizarea creanțelor			
Deprecierea indirectă amortizarea creanțelor		Deprecierea indirectă	800
In cazul deprecierei directe			
		Alte venituri din exploatare	800
In cazul deprecierei indirecte			
Deprecieri ale creanțelor	800		
Banca	1 920	Clienți incerti	1 920

Problema 1.9.13 (R)

1121 - Clienți	1 920	7583 - Venituri din operați de capital	1 600
		4427 - TVA colectată	320
18 - Clienți incerti		4118 - Clienți incerti	1 920
Deprecierea directă creanțe și datorii			
Deprecierea indirectă			
In cazul deprecierei directe			
		Alte venituri din exploatare	800
Deprecierea activelor circulante			
La deprecierea directă			
5121 - Conturi la bancă în Lei		754 - Alte venituri exploatare	
La deprecierea indirectă			
491 - Ajustări pentru creanțe și datorii		7814 - Venituri din exploatare	800
5121 - Conturi la bancă în Lei		4118 - Clienți incerti	1 920

Problema 1.9.14 (G)

<i>Casa</i>	2 280		
<i>Scanturi acordate</i>	100	Vânzări de mărfuri	
		TVA	
<i>Cumpărări de mărfuri</i>	1 000		
<i>TVA deductibilă</i>	190	<i>Casa</i>	14
		<i>Scanturi obținute</i>	
<i>TVA colectată</i>		<i>TVA deductibilă</i>	
<i>TVA colectată</i>		<i>Banca</i>	

Problema 1.9.14 (R)

5311 - Casa în Lei	2 280	707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	
667 - Cheltuieli privind sconturile acordate	100	4427 - TVA colectată	
371 - Mărfuri	1 000	5311 - Casa în Lei	
4426 - TVA deductibilă	90	767 - Venituri din sconturi obținute	
4427 - TVA colectată		4426 - TVA deductibilă	
4426 - TVA deductibilă		4429 - TVA de plată	
4429 - TVA de plată		5121 - Conturi la bănci în Lei	

Problema 1.9.15 (G)

<i>Vânzarea de mărfuri pe cont</i>	6 000	<i>Vânzări de mărfuri</i>	5 000
<i>Amplasă</i>		<i>TVA</i>	1 000
<i>Scanturi acordate</i>	100		
<i>Casa</i>	5 900	<i>Casa</i>	6 000

Problema 1.9.15 (R)

5311 - Casa în Lei	6 000	707 - Venituri din vânzarea mărfurilor	5 000
641 - Cheltuieli cu salariile personalului		4427 - TVA colectată	1 000
421 - Personal salarii datorate	00	421 - Personal salarii datorate	100
5311 - Casa în Lei	6 000	5311 - Casa în Lei	6 000
5121 - Conturi la bănci în Lei	5 900		

Problema 1.9.16 (G)

Debituri

1000

1000	Datori față de instituții de credit	1000
------	-------------------------------------	------

1000	Cheltuieli cu dobânda	1000
------	-----------------------	------

1000	Cheltuieli cu dobânda	1000
------	-----------------------	------

Regulări

1000

1000	Active de regularizare	1000
------	------------------------	------

2008

Cheltuieli cu dobânda	Active de regularizare
-----------------------	------------------------

1000	Banca	1000
------	-------	------

1000

Credituri

1000

1000	Banca	1000
------	-------	------

1000	Venituri din dobânzi	1000
------	----------------------	------

1000	Passive de regularizare	1000
------	-------------------------	------

1000

Passive de regularizare	Venituri din dobânzi
-------------------------	----------------------

2008

Passive de regularizare	Venituri din dobânzi
-------------------------	----------------------

1000	Cheltuieli	1000
------	------------	------

Problema 1.9.16 (R)

Debituri

1000

1000	Conturi la bănci în Lei	1000
------	-------------------------	------

1000	Cheltuieli înregistrate în avans	1000
------	----------------------------------	------

1000	Cheltuieli privind dobânzile	1000
------	------------------------------	------

1000	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1000
------	--	------

1000

1000	Cheltuieli privind dobânzile	1000
------	------------------------------	------

1000	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1000
------	--	------

1000

1000	Cheltuieli privind dobânzile	1000
------	------------------------------	------

1000	Credite bancare pe termen lung	1000
------	--------------------------------	------

1000	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1000
------	--	------

1. creditor

2006

472 - Venituri din

1.01

472 - Venituri
înregistrate în avans

60 - Casa în Lei

5121 - Conturi la bănci
în Lei

48 - Debitori diverși

2007

472 - Venituri
înregistrate în avans

766 - Venituri din dobânzi

5121 - Conturi la bănci
în Lei

461 - Debitori diverși

2008

472 - Venituri
înregistrate în avans

766 - Venituri din dobânzi

5121 - Conturi la bănci
în Lei

461 - Debitori diverși

Problema 1.9.17 (G)

Casa

1.000

Dobânzi

3.800

TVA deductibilă

760 - Casa

Preturi private

Problema 1.9.17 (R)

511 - Casa în Lei

5121 - Conturi la bănci
în Lei

13.000

2132 - Aparat și
instalati de măsurare
control și reglare

1.100

5111 - Casa în Lei

8.560

214 - Mobilier
aparatură birotică,
echipamente de
protecție a valorilor
umane și materiale și
alte active corporale

1.000

303 - Materiale de
natură obiectelor de
investiții

100

4426 - TVA deductibilă

760

461 - Debitori diverși

5111 - Casa în Lei

9.440

Problema 1.9.18 (G)

Anul 1

Cheltuieli de
ntreținere

Provizioane pentru
cheltuieli

Anul 2

Cheltuieli de
ntreținere

Provizioane pentru
cheltuieli

50

Annals

Societati cu Inregistrare	Valo	Furnizori	2880
TVA deductibila	480		
Furnizori	2,880	Banca	
		Scuturi obtinute	340
		TVA deducibil	480

Problem 1.9.18 (H)

în principiu soluția problemei este identică cu deosebirea că proviz. constituie se dispoziție sau se anulează prin înregistrarea de venituri provizorie.

Problem 19.19 (G)

Aliflaace de transport	Depuneri private
Preluări private	107 Mărfuri
	TVA
Amortizări ale imobilizărilor	Căutări

Observations

L'entry olimentale se aplica un procentaj TVA de 7%

Problem 1.9.19 (R)

[illegible]

Shigella

En Remerciement adressé au 23 d de 1906.

2. Bilanțul

2.1. Raportul principal de închidere a exercitiului financiar

Prepared: 2/1/00

Raportul principal de închidere a exercitiului financiar al ABACUS SRL

B-factura		Regulamente		C-306		C-306 un	
provizoriu de							
Conturi	D (mln E)	C	D (mln E)	C	D (mln E)	C	D
Amortizate							
de							
confectie							
Capital propriu		900			3) 2		
I.V.A.							
Cifra de afaceri		620					
Cheltuieli	270		2) 58	2) 168			
			3) 2				
			4) 99				
Prof. alina							
Total	2 050	2 050	607	607	1 62	1 621	620

Problema 1.1.1 (R)

Soluția este identică cu cea germană.

Problems 2.1.2 (G)

[illegible]

Reportul principal este însoțit de anexa tabelar financiar al societății și
anexa contabilă privind activitatea de producție a societății (CNC).

	Tranz.	Receptabilizare	Bilanț	Conturi
amplasamente				
mobili zate				
reguarizare				
cheltuieli materiale	220			220
alte cheltuieli	30	70 [3]	12	68

În România aceste rapoarte sunt balanțe de verificare, în care suma
 a tuturor debetelor este egală cu suma tuturor creditelor.

$$f(r_k) = \frac{1}{2} \left(\frac{1}{r_k} + \frac{1}{r_{k+1}} \right) \quad (1)$$
[illegible][illegible]

1. The first group of authors (e.g., [1, 2]) considers the problem of the stability of the motion of a system of particles in the field of a central body. The results of these studies are used in the theory of the motion of celestial bodies.

$$M = \begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}, \quad N = \begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$$
 $\approx 102 \text{ ms}$

5. $\int_0^1 x^2 dx = \frac{1}{3}$ (1993, 1994, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2

1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032 2033 2034 2035 2036 2037 2038 2039 2040 2041 2042 2043 2044 2045 2046 2047 2048 2049 2050 2051 2052 2053 2054 2055 2056 2057 2058 2059 2060 2061 2062 2063 2064 2065 2066 2067 2068 2069 2070 2071 2072 2073 2074 2075 2076 2077 2078 2079 2080 2081 2082 2083 2084 2085 2086 2087 2088 2089 2090 2091 2092 2093 2094 2095 2096 2097 2098 2099 2100 2101 2102 2103 2104 2105 2106 2107 2108 2109 2110 2111 2112 2113 2114 2115 2116 2117 2118 2119 2120 2121 2122 2123 2124 2125 2126 2127 2128 2129 2130 2131 2132 2133 2134 2135 2136 2137 2138 2139 2140 2141 2142 2143 2144 2145 2146 2147 2148 2149 2150 2151 2152 2153 2154 2155 2156 2157 2158 2159 2160 2161 2162 2163 2164 2165 2166 2167 2168 2169 2170 2171 2172 2173 2174 2175 2176 2177 2178 2179 2180 2181 2182 2183 2184 2185 2186 2187 2188 2189 2190 2191 2192 2193 2194 2195 2196 2197 2198 2199 2200 2201 2202 2203 2204 2205 2206 2207 2208 2209 2210 2211 2212 2213 2214 2215 2216 2217 2218 2219 2220 2221 2222 2223 2224 2225 2226 2227 2228 2229 2230 2231 2232 2233 2234 2235 2236 2237 2238 2239 2240 2241 2242 2243 2244 2245 2246 2247 2248 2249 2250 2251 2252 2253 2254 2255 2256 2257 2258 2259 2260 2261 2262 2263 2264 2265 2266 2267 2268 2269 2270 2271 2272 2273 2274 2275 2276 2277 2278 2279 2280 2281 2282 2283 2284 2285 2286 2287 2288 2289 2290 2291 2292 2293 2294 2295 2296 2297 2298 2299 2300 2301 2302 2303 2304 2305 2306 2307 2308 2309 2310 2311 2312 2313 2314 2315 2316 2317 2318 2319 2320 2321 2322 2323 2324 2325 2326 2327 2328 2329 2330 2331 2332 2333 2334 2335 2336 2337 2338 2339 2340 2341 2342 2343 2344 2345 2346 2347 2348 2349 2350 2351 2352 2353 2354 2355 2356 2357 2358 2359 2360 2361 2362 2363 2364 2365 2366 2367 2368 2369 2370 2371 2372 2373 2374 2375 2376 2377 2378 2379 2380 2381 2382 2383 2384 2385 2386 2387 2388 2389 2390 2391 2392 2393 2394 2395 2396 2397 2398 2399 2400 2401 2402 2403 2404 2405 2406 2407 2408 2409 2410 2411 2412 2413 2414 2415 2416 2417 2418 2419 2420 2421 2422 2423 2424 2425 2426 2427 2428 2429 2430 2431 2432 2433 2434 2435 2436 2437 2438 2439 2440 2441 2442 2443 2444 2445 2446 2447 2448 2449 2450 2451 2452 2453 2454 2455 2456 2457 2458 2459 2460 2461 2462 2463 2464 2465 2466 2467 2468 2469 2470 2471 2472 2473 2474 2475 2476 2477 2478 2479 2480 2481 2482 2483 2484 2485 2486 2487 2488 2489 2490 2491 2492 2493 2494 2495 2496 2497 2498 2499 2500 2501 2502 2503 2504 2505 2506 2507 2508 2509 2510 2511 2512 2513 2514 2515 2516 2517 2518 2519 2520 2521 2522 2523 2524 2525 2526 2527 2528 2529 2530 2531 2532 2533 2534 2535 2536 2537 2538 2539 2540 2541 2542 2543 2544 2545 2546 2547 2548 2549 2550 2551 2552 2553 2554 2555 2556 2557 2558 2559 2560 2561 2562 2563 2564 2565 2566 2567 2568 2569 2570 2571 2572 2573 2574 2575 2576 2577 2578 2579 2580 2581 2582 2583 2584 2585 2586 2587 2588 2589 2590 2591 2592 2593 2594 2595 2596 2597 2598 2599 2600 2601 2602 2603 2604 2605 2606 2607 2608 2609 2610 2611 2612 2613 2614 2615 2616 2617 2618 2619 2620 2621 2622 2623 2624 2625 2626 2627 2628 2629 2630 2631 2632 2633 2634 2635 2636 2637 2638 2639 2640 2641 2642 2643 2644 2645 2646 2647 2648 2649 2650 2651 2652 2653 2654 2655 2656 2657 2658 2659 2660 2661 2662 2663 2664 2665 2666 2667 2668 2669 2670 2671 2672 2673 2674 2675 2676 2677 2678 2679 2680 2681 2682 2683 2684 2685 2686 2687 2688 2689 2690 2691 2692 2693 2694 2695 2696 2697 2698 2699 2700 2701 2702 2703 2704 2705 2706 2707 2708 2709 2710 2711 2712 2713 2714 2715 2716 2717 2718 2719 2720 2721 2722 2723 2724 2725 2726 2727 2728 2729 2730 2731 2732 2733 2734 2735 2736 2737 2738 2739 2740 2741 2742 2743 2744 2745 2746 2747 2748 2749 2750 2751 2752 2753 2754 2755 2756 2757 2758 2759 2760 2761 2762 2763 2764 2765 2766 2767 2768 2769 2770 2771 2772 2773 2774 2775 2776 2777 2778 2779 2780 2781 2782 2783 2784 2785 2786 2787 2788 2789 2790 2791 2792 2793 2794 2795 2796 2797 2798 2799 2800 2801 2802 2803 2804 2805 2806 2807 2808 2809 2810 2811 2812 2813 2814 2815

$$= \frac{m}{\rho_c} \left(\frac{\partial^2 u}{\partial x^2} + \frac{\partial^2 v}{\partial y^2} + \frac{\partial^2 w}{\partial z^2} \right)$$

Problema 2.1.3 (R)

A Bilan la 31.12.2006 (mil. RON)			
2111 - Terenuri și construcții	793	101 - Capital	1
213 - Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plante	768	121 - Profit sau pierdere	
Clasa 3 - Conturi de curs de execuție	280	Alte datorii (5121 - Lezi)	
4111 - Clienți	630	401 - Furnizori	4
411 - Datorii la furnizori	21		
461 - Debitori diverși	144		
5111 - Casa în Lei	23		
Total	2.658	Total	2.658

Calculul apăsătoare

Capitalul propriu	Capitalul + Profit anual
	= 285 mil.€ - 85 mil.€ = 90 mil.€
	= 102 mil.€
Capitalul propriu	= Capitalul + Profit anual
	= 1.250 mil.€ + 102 mil.€
	= 1.352 mil.€

2.2 Contul de profit și pierdere cu repartizarea câștigului

Problema 2.2.1 (G)

Profit anual	340 000	Rezerve legale	17 000
		Alte rezerve	50 000
		Alte datorii (Divulende)	2 000 000
		Profitul reportat	3 000

Observație

Profit anual	340 000	Rezerve legale	17 000
		Alte rezerve	50 000
		Alte datorii (Divulende)	2 000 000
		Profitul reportat	3 000

Problema 2.2.1 (R)

129 - Repartizarea profitului	340 000	1061 - Rezerve legale	17 000
		1068 - Alte rezerve	50 000
		117 - Rezultatul reportat	273 000
117 - Rezultatul reportat		437 - Divulende de plată	2 000 000
121 - Profit sau pierdere		129 - Repartizarea profitului	340 000

Observație

Conform Art. 121 din Codul Comercial german, asupra părților sociale este impusă obligația de a plăti contribuția la capitalul social pentru formarea fondului de rezervă, până acesta va atinge minimum o treime din valoarea nominală a capitalului social.

Tabelul nr. 2.2.2 (a)

Raportul repartizării profitului (în €)

Asociații	Capitalul social	Raportul repartizării profitului	
		Profitul net	Profitul brut
A	100.000	4.000	6.620
B	10.000	400	662
C	10.000	400	662
D	10.000	400	662
E	10.000	400	662
F	10.000	400	662
G	10.000	400	662
H	10.000	400	662
I	10.000	400	662
J	10.000	400	662
K	10.000	400	662
L	10.000	400	662
M	10.000	400	662
N	10.000	400	662
O	10.000	400	662
P	10.000	400	662
Q	10.000	400	662
R	10.000	400	662
S	10.000	400	662
T	10.000	400	662
U	10.000	400	662
V	10.000	400	662
W	10.000	400	662
X	10.000	400	662
Y	10.000	400	662
Z	10.000	400	662

Suma totală a capitalului social

Suma totală a profitului brut

Observație:

Conform Art. 121 din Codul Comercial german, asupra părților sociale

este impusă obligația de a plăti contribuția la capitalul social pentru formarea fondului de rezervă, până acesta va atinge minimum o treime din valoarea nominală a capitalului social.

Conform Art. 121 din Codul Comercial german, asupra părților sociale este impusă obligația de a plăti contribuția la capitalul social pentru formarea fondului de rezervă, până acesta va atinge minimum o treime din valoarea nominală a capitalului social.

Tabelul nr. 2.2.2 (R)

Raportul repartizării profitului (în RON)

Asociații	Capitalul social	Profitul net	Capitalul final
A	100.000	4.000	104.000
B	10.000	400	10.400
C	10.000	400	10.400
D	10.000	400	10.400
E	10.000	400	10.400
F	10.000	400	10.400
G	10.000	400	10.400
H	10.000	400	10.400
I	10.000	400	10.400
J	10.000	400	10.400
K	10.000	400	10.400
L	10.000	400	10.400
M	10.000	400	10.400
N	10.000	400	10.400
O	10.000	400	10.400
P	10.000	400	10.400
Q	10.000	400	10.400
R	10.000	400	10.400
S	10.000	400	10.400
T	10.000	400	10.400
U	10.000	400	10.400
V	10.000	400	10.400
W	10.000	400	10.400
X	10.000	400	10.400
Y	10.000	400	10.400
Z	10.000	400	10.400

Suma totală a capitalului social

Suma totală a profitului brut

Conform Art. 38 din Legea Nr. 31 din 1990 privind societățile comerciale, profitul net este repartizat în proporție de 1/3 către fiecare acționar/asociat, iar rentabilitatea capitalului în acest caz este identică pentru fiecare acționar/asociat.

Conform Art. 38 din Legea Nr. 31 din 1990 privind societățile comerciale, profitul net este repartizat în proporție de 1/3 către fiecare acționar/asociat, iar rentabilitatea capitalului în acest caz este identică pentru fiecare acționar/asociat.

Tabelul nr. 2.2.3 (a)

Profit anual	95.000,- €
- Pierdere reportată	10.000,- €
- Deschiderea în alte rezerve	160.000,- €
Profit disponibil	425.000,- €

1. Se cunosc următoarele date pentru perioada 2017:

b) Se cunosc următoarele date:

c) Se cunosc următoarele date:

Problema 2.2.3 (R)

a) Se cunosc următoarele date:

b) Se cunosc următoarele date:

117 - Rezultatul
raportat

117 - Rezultatul raportat 384 000

1068 Alte rezerve 160 000

c) Se cunosc următoarele date:

Problema 2.2.4 (C)

Se cunosc următoarele date:

producție în curs de execuție	25	Venituri din vânzări „A”	
- Produsul C	131	Venituri din vânzări „B”	636

Salarii	+ 1 008	Creșteri de stocuri	
Amortizarea imobilizărilor	198	- Produsul A	32

Cheltuieli fiscale	30		
--------------------	----	--	--

Profit anual	94		
--------------	----	--	--

Observații:

Se cunosc următoarele date:

Se cunosc următoarele date:

cu costurile de fabricație corespunzătoare (€/bucătărie)

D	Capitalul propriu B	C	D	Contul pe rat B	C
private B	40.000	(impr.) 200.000			propriu B
Bilant de inchidere 153.200		Profit 23.200			

D	Profitul de repartizat	C

b)

Profitul propriu la	Capitalul propriu la

Observație:

În măsura în care în contractul Societății în Nume Colectiv nu

este prevăzută altă modalitate de repartizare a profitului, atunci când societatea este în lichidare, capitalul rămâne orifel neîntinsă

Problema 2.2.5. R.

a)

Tablele de repartizare a profitului

A	B
Total	65

Observație:

În măsura în care în contractul Societății în Nume Colectiv nu

D	101 A Capital	C	D	461 A Debitor diverși	C
	9425				

7588 Alte

Profit 49425

179.425

179.425

50.000

50.000

Includere 256.475	Capital 200.000
	Profit 56.475

(21) Profit sau	Consumuri
	(461) 30.000

D	A
1906	30.000

D	A	D	A

D	Profitul de repartizat	C
Capitalul propriu B	16.475	

Contul „Buget de închidere”		
Activă	Passiv	
220	Furnizori	250
Clienti	182	

- (Active - Dation) le 31 12.2006

Căştig (Profit) în anul financiar 2007

D (1) Gr 30, 21, 23 (1)	Active	C	D (2) 707 - Venture din	C
1000			1000	
340			900	

D	(2) 461 - Debitori diversi	C	D	(4) 371 - Mărfuri	C
	5			100 Intrări de Mărfuri	393
				Sold final	220

D	351 10 - Capital	C	D (6) C 6 Conturi de cheltuieli
			Amortizări 35 Profit sau pierdere
	520	520	445 445

8' 3' 4' 5' 6' 7' 8' 9' 10' 11' 12' 13' 14' 15' 16' 17' 18' 19' 20' 21' 22' 23' 24' 25' 26' 27' 28' 29' 30' 31' 32' 33' 34' 35' 36' 37' 38' 39' 40' 41' 42' 43' 44' 45' 46' 47' 48' 49' 50' 51' 52' 53' 54' 55' 56' 57' 58' 59' 60' 61' 62' 63' 64' 65' 66' 67' 68' 69' 70' 71' 72' 73' 74' 75' 76' 77' 78' 79' 80' 81' 82' 83' 84' 85' 86' 87' 88' 89' 90' 91' 92' 93' 94' 95' 96' 97' 98' 99' 100' 101' 102' 103' 104' 105' 106' 107' 108' 109' 110' 111' 112' 113' 114' 115' 116' 117' 118' 119' 120' 121' 122' 123' 124' 125' 126' 127' 128' 129' 130' 131' 132' 133' 134' 135' 136' 137' 138' 139' 140' 141' 142' 143' 144' 145' 146' 147' 148' 149' 150' 151' 152' 153' 154' 155' 156' 157' 158' 159' 160' 161' 162' 163' 164' 165' 166' 167' 168' 169' 170' 171' 172' 173' 174' 175' 176' 177' 178' 179' 180' 181' 182' 183' 184' 185' 186' 187' 188' 189' 190' 191' 192' 193' 194' 195' 196' 197' 198' 199' 200' 201' 202' 203' 204' 205' 206' 207' 208' 209' 210' 211' 212' 213' 214' 215' 216' 217' 218' 219' 220' 221' 222' 223' 224' 225' 226' 227' 228' 229' 230' 231' 232' 233' 234' 235' 236' 237' 238' 239' 240' 241' 242' 243' 244' 245' 246' 247' 248' 249' 250' 251' 252' 253' 254' 255' 256' 257' 258' 259' 260' 261' 262' 263' 264' 265' 266' 267' 268' 269' 270' 271' 272' 273' 274' 275' 276' 277' 278' 279' 280' 281' 282' 283' 284' 285' 286' 287' 288' 289' 290' 291' 292' 293' 294' 295' 296' 297' 298' 299' 300' 301' 302' 303' 304' 305' 306' 307' 308' 309' 310' 311' 312' 313' 314' 315' 316' 317' 318' 319' 320' 321' 322' 323' 324' 325' 326' 327' 328' 329' 330' 331' 332' 333' 334' 335' 336' 337' 338' 339' 340' 341' 342' 343' 344' 345' 346' 347' 348' 349' 350' 351' 352' 353' 354' 355' 356' 357' 358' 359' 360' 361' 362' 363' 364' 365' 366' 367' 368' 369' 370' 371' 372' 373' 374' 375' 376' 377' 378' 379' 380' 381' 382' 383' 384' 385' 386' 387' 388' 389' 390' 391' 392' 393' 394' 395' 396' 397' 398' 399' 400' 401' 402' 403' 404' 405' 406' 407' 408' 409' 410' 411' 412' 413' 414' 415' 416' 417' 418' 419' 420' 421' 422' 423' 424' 425' 426' 427' 428' 429' 430' 431' 432' 433' 434' 435' 436' 437' 438' 439' 440' 441' 442' 443' 444' 445' 446' 447' 448' 449' 450' 451' 452' 453' 454' 455' 456' 457' 458' 459' 460' 461' 462' 463' 464' 465' 466' 467' 468' 469' 470' 471' 472' 473' 474' 475' 476' 477' 478' 479' 480' 481' 482' 483' 484' 485' 486' 487' 488' 489' 490' 491' 492' 493' 494' 495' 496' 497' 498' 499' 500' 501' 502' 503' 504' 505' 506' 507' 508' 509' 510' 511' 512' 513' 514' 515' 516' 517' 518' 519' 520' 521' 522' 523' 524' 525' 526' 527' 528' 529' 530' 531' 532' 533' 534' 535' 536' 537' 538' 539' 540' 541' 542' 543' 544' 545' 546' 547' 548' 549' 550' 551' 552' 553' 554' 555' 556' 557' 558' 559' 560' 561' 562' 563' 564' 565' 566' 567' 568' 569' 570' 571' 572' 573' 574' 575' 576' 577' 578' 579' 580' 581' 582' 583' 584' 585' 586' 587' 588' 589' 590' 591' 592' 593' 594' 595' 596' 597' 598' 599' 600' 601' 602' 603' 604' 605' 606' 607' 608' 609' 610' 611' 612' 613' 614' 615' 616' 617' 618' 619' 620' 621' 622' 623' 624' 625' 626' 627' 628' 629' 630' 631' 632' 633' 634' 635' 636' 637' 638' 639' 640' 641' 642' 643' 644' 645' 646' 647' 648' 649' 650' 651' 652' 653' 654' 655' 656' 657' 658' 659' 660' 661' 662' 663' 664' 665' 666' 667' 668' 669' 670' 671' 672' 673' 674' 675' 676' 677' 678' 679' 680' 681' 682' 683' 684' 685' 686' 687' 688' 689' 690' 691' 692' 693' 694' 695' 696' 697' 698' 699' 700' 701' 702' 703' 704' 705' 706' 707' 708' 709' 710' 711' 712' 713' 714' 715' 716' 717' 718' 719' 720' 721' 722' 723' 724' 725' 726' 727' 728' 729' 730' 731' 732' 733' 734' 735' 736' 737' 738' 739' 740' 741' 742' 743' 744' 745' 746' 747' 748' 749' 750' 751' 752' 753' 754' 755' 756' 757' 758' 759' 760' 761' 762' 763' 764' 765' 766' 767' 768' 769' 770' 771' 772' 773' 774' 775' 776' 777' 778' 779' 780' 781' 782' 783' 784' 785' 786' 787' 788' 789' 790' 791' 792' 793' 794' 795' 796' 797' 798' 799' 800' 801' 802' 803' 804' 805' 806' 807' 808' 809' 810' 811' 812' 813' 814' 815' 816' 817' 818' 819' 820' 821' 822' 823' 824' 825' 826' 827' 828' 829' 830' 831' 832' 833' 834' 835' 836' 837' 838' 839' 840' 841'

380	290
Solution	90

393	piérdese	393
393		393

pierdere **28**

D

432	427
Sold final	5

35

privind		din vânzarea	
mărfurilor	395	mărfuri	900
Cl.6 - Conturi		7388 - Alte	
de cheltuieli	449	venituri de	
		sc. stat.	2
Sold final	58		

C1.6 Conturi de cheltuieli	443	7588 Alte venituri de exploatare	28
	88		
	079		

892 Banca de lichidare 2007)	
Gr 20, 21 26	
Active imobilizate	305 101 - Capital
371 - Marfuri	220 121 - Profit sau pierdere
	8
451 - Debitori diverși	28
5121 - Conturi în bănci în Lei	90
Capital în numerar	
	830

Gr. 20, 21, 26	20	21	26
171 - Mărfuri	320	121	Profit sau pierdere
461 - Debitori diverși	28		
5121 - Conturi la bănci în Lei	90		
5311 - Casa în Lei	5		
	610		

Proposition 2.3.2 (G)

Cena		D	Venituri din vânzări	C
	"	Contul	675	675
		de profit		
Bilanț	205	și pierdere		

D Muehlenbein
-661 + c)

7 46+

a) Profit		b) Loss	
1	2	3	4
33,33%	445	50	600
		c)	d)
		253	600

Plant	169	180
-------	-----	-----

	D	Cox	C
2	4	4	4

dp

C	213 - Instalații tehnice. m. place de transport animale și plantat.	C
	215 a) 30	
	Planșă de	
	incluziune 215	
	215 215	

D 131/345 – Produce in curs de C

D	5	1	Cata In. n. 61	4
		4	Buñol de nchadere	4
		4		4

Problema 2.3.3 (R)

a)

Prelungirea bilanțului

2111 Echipamente
tehnologice/mășini,
unelte și instalații de
lucru

401 - Furnizori

401 - Furnizori

5121 - Conturi la bănci
în Lei

A Bilanț (mii RON)		P	
Active imobilizate	680	Capital propriu	550
Active circulante	360	Capital străin	490
	1 040		1 040

b)

Prelungirea bilanțului

1 - Terenuri 20 000 101 - Capital 30 000

5121 - Conturi la bănci 10 000
în Lei

A Bilanț (mii RON)		P	
Active imobilizate	620	Capital propriu	580
Active circulante	410	Capital străin	
	1 030		1 030

c)

Schimb de posturi de pasiv

5121 - Conturi la bănci 162 - Credite bancare 30 000
în Lei pe termen lung

Problema 2.3.4 (C)

a) Deprecierea imobilizărilor și a cheltuielilor materiale nu poate fi înregistrată

b) Pierderea anuală trebuie înregistrată ca post negativ în rubrica „Capital propriu” în partea de pasiv a bilanțului

Avansurile acordate și depozitele la instituțiile de credit sunt active

c) Cele două părți ale bilanțului sunt denumite „activ” și „pasiv”

Informația referitoare la termenul de predare a bilanțului lipsește.

Capitalul de bază trebuie înregistrat sub formă de „Capital subscris”

d) În general, de capitalul propriu al unei societăți pe acțiuni aparțin rezervele de capital și rezervele din profit. De asemenea, se va în

Problema 2.3.4 (R)

Soluția este identică cu cea germană

3. Întrebări cu răspunsuri multiple

1. (G) Cumpărarea în numerar a unei mașini reprezintă:
- | | C | R |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| o plată | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| o cheltuială în sens monetar | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| o cheltuială în sens contabil | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| un cost | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

1. (R) Cumpărarea în numerar a unei mașini reprezintă:

Soluția este identică cu cea germană

2. (G) Contul de profit și pierdere:
- | | C | R |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| o trebuie să fie structurat, în cazul societății comerciale cotate, în conformitate cu dispozițiile din articolul 275 al Codului Comercial | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| o reprezintă un sub-cont pentru contul de „Capital propriu” | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| o prezintă cheltuielile în debit | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| o este integrat în sistemul de contabilitate în partidă dublă | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

2. (R) Contul de profit și pierdere:

Soluția este identică cu cea germană

3. (G) Dacă un obiect, care aparține activelor imobilizate, este vândut peste valoarea sa contabilă, se creează:
- | | C | R |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| o un post activ de regularizare | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| o o altă cheltuială de exploatare | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| o o altă creanță | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| o un alt venit de exploatare | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

3. (R) Dacă un obiect, care aparține activelor imobilizate, este vândut peste valoarea sa contabilă, se creează

Soluția este identică cu cea germană

4. (G) O obligație de înregistrare în pasiv există pentru:
- | | C | R |
|--|-------------------------------------|--------------------------|
| o provizioane pentru pensii | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| o provizioane pentru pierderi amenințate din afaceri nesigure | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| o provizioane pentru servicii acordate fără întemeiere legală | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| o provizioane pentru omularea în alturi spațiu neutilizat în anul financiar curent, aceasta fiind recuperată în anul financiar următor | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

4. (R) ☐ obligațiile de înregistrare în pasiv există pentru
- | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> provizioane pentru pensii | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> provizioane pentru pierderi amenințătoare din afaceri nesigure | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> provizioane pentru servicii acordate fără întemeiere legală | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> provizioane pentru om terță nădăruiri spațiilor nel folosite în anul financiar curent, aceasta fiind recuperată în anul financiar următor | <input type="checkbox"/> | |

Observație:

provizioane pentru garanții acordate clienților, provizioane pentru pierderi din activități de leasing, provizioane pentru restructurare, provizioane pentru pensii și obligații similare, provizioane pentru impozite, alte provizioane

5. (G) În contabilitatea în partidă dublă:
- | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> orice înregistrare implică două conturi | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> profitul se determină în două moduri diferite și cu valori diferite | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> evenimentele economice sunt înregistrate în mod dublu, adică odată în ordine cronologică iar apoi conform unor criterii legate de conținutul lor | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> înregistrările se limitează la aria p dinor | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

5. (R) În contabilitatea în partidă dublă

Soluția este identică cu cea germană

6. (G) Pentru bilanț sunt valabile următoarele afirmații

- | | |
|--|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> prezentarea elementelor are loc sub formă de listă | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> datoriile apar în partea de activ | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> partea de activ este ordonată după lichiditatea descrescătoare | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> cuprinde informații cantitative și valorice | <input checked="" type="checkbox"/> |

6. (R) Pentru bilanț sunt valabile următoarele afirmații

- | | |
|--|--------------------------|
| <input type="radio"/> prezentarea elementelor are loc sub formă de listă | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> datoriile apar în partea de activ | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> partea de activ este ordonată după lichiditatea descrescătoare | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> cuprinde informații cantitative și valorice | <input type="checkbox"/> |

7. (G) Un disagio poate fi:

- | | |
|--|--------------------------|
| <input type="radio"/> considerat imediat ca o cheltuială | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> înregistrat ca un post pasiv de regulnizare în partea de pasiv a bilanțului și distribuit pe toată durata sa | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> înreg stră ca alte datorii | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> înregistrat în partea de activ a bilanțului sub formă unui provizion | <input type="checkbox"/> |

7. (R) Un litigiu poate fi:

Soluția este identică cu cea germană

8. (G) Următoarele elemente dispun de coloane duble în raportul principal de închidere a exercitiului financiar:

bilanțul de solduri II

bilanțul de solduri I

☐ bilanțul de solduri II

☐ înregistrările de TVA deductibilă

9. (R) Următoarele elemente dispun de coloane duble în bilanțele verificare de închidere a exercitiului financiar:

bilanțul de solduri I

bilanțul de solduri II

bilanțul de solduri II

înregistrările de TVA deductibilă

9. (R) Conform reglementărilor din Codul comercial:

se permite încheierea bilanțului

se permite încheierea bilanțului

pentru o perioadă de 6 ani

se permite încheierea bilanțului

se permite încheierea bilanțului

se permite încheierea bilanțului

prezentate în mod com

9. (R) Conform reglementărilor din Codul comercial:

Soluția este identică cu cea germană

10. (G) Se admite folosirea următoarelor forme de contabilitate:

contabilitate

contabilitate

contabilitate

contabilitate

10. (R) Se admite folosirea următoarelor forme de contabilitate:

- | | e | g |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> Contabilitate de transcriere | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> Contabilitate informatizată | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> Contabilitatea posturilor deschise | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> Contabilitate de transcriere | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

11. (G) Depunerile private

- | | e | g |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <input type="radio"/> trebuie înregistrate într-un cont de venituri | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> reduce profitul | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> mărește capitalul propriu | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> trebuie înregistrate cu efect asupra rezultatului | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

11. (R) Depunerile private

Soluția este identică cu cea germană

12. (G) Scontul acordat clienților

- | | |
|---|--------------------------|
| <input type="radio"/> apare până la urmă în debitul contului de „Venituri din vânzări de mărfuri” | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> trebuie înregistrat în contul „Sconturi obținute” | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> nu necesită rectificarea TVA-ului | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> reduce ulterior prețul de achiziționare | <input type="checkbox"/> |

12. (R) Scontul acordat clienților

Soluția este identică cu cea germană.

13. (G) Costurile de achiziționare se compun din:

- | | e | g |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <input type="radio"/> cheltuieli secundare de achiziționare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> prețul de achiziționare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> reduceri la prețul de achiziționare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> costuri de achiziționare ulterioare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

13. (R) Costurile de achiziționare se compun din:

Soluția este identică cu cea germană

14. (G) Activele imobilizate prezintă

(pe unu din următoarele)

[]

[]

14. (R) Activele imobilizate prezintă un anumit risc

15. (G) Dacă încasarea unei creanțe

este considerată în pericol

☐ trebuie constituită o deprecieră globală

☐

☒

☐ trebuie corectat TVA-ul

☐

☒

☐ trebuie să aibă loc o reînregistrare în contul „Creanțe incerte”

☒

☐

☐ devine inevitabilă o amortizare completă

☐

☒

15. (R) Dacă încasarea unei creanțe

este considerată în pericol

Soluția este identică cu cea germană

16. (G) În cazul lichidării proviziunelor

[]

16. (R) În cazul validării proviziunilor

Soluția este identică cu cea germană

17. (G) Părțile componente ale

cheltuielilor cu salariile sunt

[]

☐ premii

☒

☐

☐ bani de concediu plătiți voluntar

☒

[]

17. (R) Părțile componente ale

cheltuielilor cu salariile sunt

Soluția este identică cu cea germană

18. (G) Dacă la sfârșitul anului financiar (31.12), salariile pentru luna decembrie nu sunt încă plătite, se constituie

c g

un post activ de regularizare

☐ ☒

o creanță datorie

☒ ☐

un post pasiv de regularizare

☐ ☒

o altă creanță

☐ ☒

18. (R) Dacă la sfârșitul anului financiar (31.12), salariile pentru luna decembrie nu sunt încă plătite, se constituie

Soluția este identică cu cea germană.

19. (G) Art 121 din Codul Comercial prevede pentru distribuția profitului la o societate în nume colectiv:

c g

o dobândă de 3% la părțile sociale

☐ ☒

o dobândă de 4% la părțile sociale

☒ ☐

distribuția profitului rezidual în funcție de numărul de persoane

☒ ☐

o distribuția profitului rezidual în funcție de apartenența la întreprindere

☐ ☒

19. (R) Legea nr. 31 din 1990, republicată în 17.11.2004 prevede pentru distribuția profitului la o societate în nume colectiv:

c g

o dobândă de 3% la părțile sociale

☐ ☒

o dobândă de 4% la părțile sociale

☐ ☒

distribuția profitului rezidual în funcție de numărul de persoane

☒ ☐

distribuția profitului rezidual în funcție de apartenența la întreprindere

☒ ☐

Observație:

La întrebarea 1 distribuția profitului rezidual se face în funcție de aportul social aporțat

20. (G) O arhivare pe o durată de 10 ani este valabilă pentru:

c g

scrisori comerciale

☐ ☒

registre comerciale

☐ ☐

actele

☐ ☐

rapoarte financiare

☐ ☐

20. (R) O arhivare pe o durată de 10 ani este valabilă pentru

C R

- | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> scenariu comercial | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> registre comerciale | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventare | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> rapoarte financiare | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Observație:

Arhivarea pentru arhivarea rezultatelor contabile comerciale și rapoartelor financiare există o durată valabilă de 50 de ani.

21. (G) Sisteme de inventariere admise sunt

A R

- | | | |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| <input type="radio"/> inventarul la termenul de scadență a bilanțului | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventar permanent | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventarul la perioade regulate | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventarul programat înainte sau după termen | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

21. (R) Sisteme de inventariere admise sunt

C R

- | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> inventar la termenul de scadență a bilanțului | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventar permanent | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventarul la perioade regulate | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> inventarul programat înainte sau după termen | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

22. (G) Cumpărarea de mărfuri pe datorie reprezintă

A R

- | | | |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| <input type="radio"/> un schimb de activ | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> un schimb de pasiv | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> o creștere de activ-pasiv | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> o reducere de activ-pasiv | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

22. (R) Cumpărarea de mărfuri pe datorie reprezintă

Soluția este identică cu cea germană.

23. (G) Conform procedurii brut de închidere a exercițiului financiar:

C R

- | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> reștea/utilizarea de mărfuri este înregistrată în debetul contului „Venituri din vânzări de mărfuri” | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> soldul contului „Venituri din vânzări de mărfuri” reprezintă profitul brut | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> crește relevanța informativă a Contului de profit și pierdere | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> contul de profit și pierdere prezintă recepționarea de mărfuri și prețul de vânzare ca fiind nesoldate între ele | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

23. (X) Contul de proceduri brut de achiziție a exercitiului financiar

C E

Contul de proceduri brut de achiziție a exercitiului financiar

☐ ☐

Contul de proceduri brut de achiziție a exercitiului financiar

☐ ☐

Contul de proceduri brut de achiziție a exercitiului financiar

☐ ☐

Contul de profit și pierdere prezintă recepționarea de marfă și preț de vânzare ca fiind necesitate între ele

☐ ☐

Contul de

Contul de proceduri brut de achiziție a exercitiului financiar

24. (X) Contul de cheltuieli:

C E

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

25. (X) Contul de cheltuieli:

Contul de cheltuieli

25. (X) Contul de cheltuieli:

Contul de cheltuieli

C E

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

25. (R) Un inventar conform evidenței contabile este peris

Soluția este identică cu cea germană

26. (G) Pentru înregistrarea în conturi sunt valabile următoarele reguli

C E

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

Contul de cheltuieli

☐ ☐

26. (R) Pentru înregistrarea în conturi sunt valabile următoarele reguli

Soluția este identică cu cea germană

27. (G) TVA:	e	g
o la cumpărarea de terenuri nu se percepe impozit	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o la cumpărarea de cărți există un procent redus de TVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o TVA-ul deductibil reduce datoria cu privire la TVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o consumul individual este supus plății de TVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

27. (R) TVA:

Soluția este identică cu cea germană.

28. (G) Metodele de amortizare planificate sunt:	e	g
o amortizarea liniară	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o amortizarea geometric-degresivă	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o amortizarea dependentă de profit	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
o amortizarea legată de performanță	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

28. (R) Metodele de amortizare planificate sunt:

Soluția este identică cu cea germană.

Observație:

degresivă și accelerată. Potrivit metodei accelerate mijloacele fixe se amortizează în funcție de valoarea rămasă la începutul perioadei de calcul.

29. (G) Posturile de regularizare anticipate:	e	g
o se constituie atunci când efectuarea plății are loc înainte de determinarea rezultatului	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o conduc la alte creanțe sau alte datorii	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o apar în bilanț sub rubrica „Posturi de regularizare”	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o includ și un Disagio	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

29. (R) Posturile de regularizare anticipate:

Soluția este identică cu cea germană.

30. (G) Următoarele afirmații sunt valabile în cazul raportului principal de închidere a exercitiului financiar:	e	g
o el este compus din 8 coloane duble	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o profitul și pierderea se determină în două moduri	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o pregătirile preliminare de închidere a exercitiului financiar sunt prezentate în coloana dublă „Recunosc: zări”	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o el cuprinde situația conturilor la începutul perioadei de calcul	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

30. (R) Următoarele afirmații sunt valabile în cazul bilanței de verificare de închidere a exercițiului financiar:

- | | e | g |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> el este compus din 8 coloane duble | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> profitul și pierderea se determină în două moduri | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> înregistrările preliminare de închidere a exercițiului financiar sunt prezentate în coloana dublă „Recontabilizări” | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> el cuprinde situația conturilor la începutul perioadei de calcul | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Observație:

În bilanșa acestor răspunsuri, bilanțul de verificare este:

31. (G) Evaluarea la prețuri fixe presupune:

- | | e | g |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> înlocuirea la intervale regulate a activelor imobilizate | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> un inventar peste cel târziu 10 ani | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> existența unor produse finite | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> o valoare totală de importanță secundară | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

31. (R) Evaluarea la prețuri fixe presupune:

Soluția este identică cu cea germană.

32. (G) În debitul contului „Venituri din vânzări” poate să apară:

- | | e | g |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> valoarea de vânzare | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> sconturile obținute | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> utilizarea/ieșirea de mărfuri | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> reducerile acordate | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

32. (R) În debitul contului „Venituri din vânzări” poate să apară:

- | | e | g |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> valoarea de vânzare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> sconturile obținute | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> utilizarea/ieșirea de mărfuri | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> reducerile acordate | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

33. (G) Lemburile amortizări neplanificate sunt posibile în cazul stocurilor:

- | | e | g |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> amortizări în valoarea cea mai scăzută | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> amortizări temporale | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> amortizări la valoarea viitoare | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> amortizări este mare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

33. R. 1. Rămășiile amortizării neplanificate sunt posibile în cazul stocurilor.

Soluția este identică cu cea germană.

34. (f). Un cont de depreciere valorică

e g

este înregistrat în gestiunea fără de amortizare

☒ ☐

o se constituie în cazul amortizării directe

☐ ☒

o este permisă societăților de capital

☐ ☐

reprezintă un cont de bilanț

☐ ☐

35. R. 1. Un cont de depreciere valorică

Soluția este identică cu cea germană.

36. (G). Intreținerea este efectuată până la termenul de prescripție al datoriilor conduc la

e g

o alte datorii

☐ ☒

o posturi active de regularizare

☐ ☐

o pierdere

☐ ☐

o pierdere în bilanț

☐ ☐

35. R. 1. Intreținerea este efectuată până la termenul de prescripție al datoriilor conduc la

e g

o posturi active de regularizare

☐ ☒

o pierdere

☐ ☐

o pierdere în bilanț

☐ ☐

36. (G). Amortizările se înregistrează

e g

o în debetul unui cont de amortizare

☒ ☐

o în creditul unui cont cu solduri

☒ ☐

o în creditul unui cont de amortizare

☐ ☐

o în debitul unui cont de amortizare

☐ ☐

37. R. 1. Amortizările se înregistrează

Soluția este identică cu cea germană.

38. (G). Amortizările

e g

o se înregistrează în debetul contului de amortizare

☒ ☐

o se înregistrează în creditul contului de amortizare

☐ ☐

o ordonă datoriile în funcție de scadența lor

☒ ☐

o este constituită sub formă de listă

☒ ☐

37. (R) Inventarul

Soluția este identică cu cea germană.

38. (R) Se vorbește de o scurtare a bilanțului în următoarele cazuri:

c z

- | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> cumpărarea de mărfuri în numerar | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> ridicarea unui împrumut | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> rambursarea unei datorii prin virament bancar | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> retragerea de bani din contul curent | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

38. (R) Se vorbește de o scurtare a bilanțului în următoarele cazuri:

Soluția este identică cu cea germană.

39. (G) O firmă, care este supusă reglementărilor contabile, trebuie să aibă următoarele registre:

c z

- | | | |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> registrul de cont curent | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> jurnale | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> registrul „Cartea Mare” | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> registre despre activele mobilizate | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

39. (R) O firmă, care este supusă reglementărilor contabile, trebuie să aibă următoarele registre:

Soluția este identică cu cea germană.

40. (G) Activele imobilizate

c z

- | | | |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="radio"/> sunt destinate pe termen scurt activității de exploatare a unei întreprinderi | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> sunt înregistrate în partea de pasiv a bilanțului | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> conțin, printre altele, stocuri și creanțe | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="radio"/> sunt supuse amortizărilor extraordinare | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

40. (R) Activele imobilizate

Soluția este identică cu cea germană.

ANEXĂ

PLANUL DE CONTURI GENERAL

Clasa 1 – Conturi de capitaluri

10 Capital și rezerve

101 Capital

- 1011 Capital subscris nevărsat (P)
- 1012 Capital subscris vărsat (P)
- 1015 Patrimoniul regiilor (P)
- 1016 Patrimoniul public (P)

104 Prime de capital

- 041 Prime de emisiune (P)
- 042 Prime de fuziune-divizare (P)
- 043 Prime de aport (P)
- 044 Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

05 Rezerve din reevaluare (P)

06 Rezerve

- 1061 Rezerve legale (P)
- 063 Rezerve statutare sau contractuale (P)
- 064 Rezerve de valoare justă (P)
- 1065 Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- 068 Alte rezerve (P)

107 Rezerve de conversie (A/P)

108 Interese minoritare

- 1081 Interese minoritare în rezultatul exercițiului financiar (A/P)

- 1082 Interese minoritare în alte capitaluri proprii (A/P)

09 Acțiuni proprii

- 1091 Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)
- 1092 Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

11 Rezultatul reportat

117 Rezultatul reportat

- 1171 Rezultatul reportat provenind dintr-o pierdere neexpansibilă sau pierdere neacoperită (A/P)
- 1172 Rezultatul reportat provenind dintr-o pierdere pe termen scurt sau pe termen lung, potrivit IAS 29 (A/P)
- 1173 Rezultatul reportat provenit din modificările politicii contabile (A/P)
- 1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 1175 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile conform Directivei a patra a Comunităților Economice Europene (A/P)

12 Rezultatul exercițiului

- 121 Profit sau pierdere (A/P)
- 129 Repartizarea profitului (A)

13 Subvenții pentru investiții

- 131 Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
- 132 Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
- 133 Donații pentru investiții (P)
- 134 Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
- 138 Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

15 Provizioane

- 151 Provizioane
- 1511 Provizioane pentru litigii (P)
- 1512 Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

- 1513 Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestora (P)
- 1514 Provizioane pentru restructurare (P)
- 1515 Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)
- 1516 Provizioane pentru impozite (P)
- 1518 Alte provizioane (P)

16 Împrumuturi și datorii asimilate

61 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

- 1611 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1614 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1615 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de surse (P)
- 1618 Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

62 Credite bancare pe termen lung

- 1621 Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622 Credite bancare pe termen lung nerambursabile la scadență (P)
- 1623 Credite externe guvernamentale (P)
- 1624 Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625 Credite bancare externe garantate de bănci (P)
- 1626 Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627 Credite bancare interne garantate de stat (P)

66 Datorii ce privesc imobilizările financiare

- 1661 Datorii față de entitățile afiliate (P)
- 1662 Datorii față de entități de care compania este legată prin interese de participare (P)

167 Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

- 1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
- 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1683 Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)

- 1686 Dobânzi aferente datorilor față de entități de care compania este legată prin interese de participare (P)

1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)

169 Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

Clasa 2 – Conturi de imobilizări

20 Imobilizări necorporale

- 201 Cheltuieli de constituire (A)
- 203 Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și active similare (A)
- 207 Fond comercial
- 2071 Fond comercial pozitiv (A)
- 2075 Fond comercial negativ (P)
- 208 Alte imobilizări necorporale (A)

21 Imobilizări corporale

- 211 Terenuri și amenajări de terenuri
- 2111 Terenuri (A)
- 2112 Amenajări de terenuri (A)
- 212 Construcții (A)
- 213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plante
- 2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
- 2132 Aparatură și instalații de măsurare, control și reglare (A)
- 2133 Mijloace de transport (A)
- 2134 Animale și plante (A)

2135 Alte imobilizări corporale (A)

23 Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări

- 231 Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 232 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
- 233 Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)
- 234 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

26 Imobilizări financiare

- 261 Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 263 Interese de participare (A)
- 264 Titluri puse în echivalență (A)
- 265 Alte titluri imobilizate (A)
- 267 Creanțe imobilizate
 - 2671 Suma datorată de entitățile afiliate (A)
 - 2672 Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate (A)
 - 2673 Creanțe legate de interesele de participare (A)
 - 2674 Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)
 - 2675 Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
 - 2676 Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
 - 2678 Alte creanțe imobilizate (A)
 - 2679 Dobânda aferentă altor creanțe imobilizate (A)
- 269 Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
 - 2691 Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute de afiliate (P)
 - 2692 Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)
 - 2698 Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28 Amortizări privind imobilizările

280 Amortizări privind imobilizările necorporale

- 2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
- 2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
- 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2807 Amortizarea fondului comercial (P)

2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281 Amortizări privind imobilizările corporale

- 2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
- 2812 Amortizarea construcțiilor (P)
- 2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
- 2814 Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

29 Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor

290 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

- 2903 Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
- 2905 Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
- 2907 Ajustări pentru deprecierea fondului comercial (P)
- 2908 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

291 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale

- 2911 Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
- 2912 Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
- 2913 Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
- 2914 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)

293 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție

- 2931 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
- 2933 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)

296 Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

- 2961 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
- 2962 Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)

- 2963 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
- 2964 Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)
- 2965 Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)
- 2966 Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
- 2968 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe mobilizate (P)

Capitolul 3 Conturi de stocuri și producție în curs de execuție

10 Stocuri de materii prime și materiale

- 101 Materii prime (A)
- 102 Materiale consumabile
 - 1021 Materiale auxiliare (A)
 - 1022 Combustibili (A)
 - 1023 Materiale pentru ambalat (A)
 - 1024 Piese de schimb (A)
 - 1025 Semințe și materiale de plantat (A)
 - 1026 Furaje (A)
 - 1028 Alte materiale consumabile (A)
- 103 Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
- 108 Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

11 Producția în curs de execuție

- 111 Produse în curs de execuție (A)
- 112 Lucrări și servicii în curs de execuție (A)

14 Produse

- 141 Semifabricate (A)
- 143 Produse finite (A)

146 Produse reziduale (A)

348 Diferențe de preț la produse (A/P)

35 Stocuri aflate la terți

- 351 Materii și materiale aflate la terți (A)
- 354 Produse aflate la terți (A)
- 356 Animale aflate la terți (A)
- 357 Mărfuri aflate la terți (A)
- 358 Ambalaje aflate la terți (A)

36 Animale

- 361 Animale și păsări (A)
- 368 Diferențe de preț la animale și păsări (A/P)

37 Mărfuri

- 371 Mărfuri (A)
- 378 Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

38 Ambalaje

- 381 Ambalaje (A)
- 389 Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

39 Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

- 391 Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)
- 392 Ajustări pentru deprecierea materialelor
 - 3921 Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
 - 3922 Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
- 393 Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)
- 394 Ajustări pentru deprecierea produselor
 - 3941 Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)
 - 3943 Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)
 - 3946 Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)

395 Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți

3951 Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți (P)

3952 Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)

3953 Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)

3954 Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)

3956 Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți (P)

3957 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)

3958 Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)

396 Ajustări pentru deprecierea animatelor (P)

397 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)

398 Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

Clasa 4 – Conturi de terți

40 Furnizori și conturi asimilate

401 Furnizori (P)

403 Efecte de plată (P)

404 Furnizori de imobilizări (P)

405 Efecte de plată pentru imobilizări (P)

406 Furnizori – facturi nevenite (P)

409 Furnizori-debitori

4091 Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092 Furnizori-debitori pentru prestații de servicii și executări de lucrări (A)

41 Clienți și conturi asimilate

411 Clienți

4111 Clienți (A)

4112 Clienți incerti sau în litigiu (A)

413 Efecte de primire de la clienți (A)

418 Clienți-facturi de încasare

419 Clienți-creditori (P)

42 Personal și conturi asimilate

421 Personal-salariai datorate (P)

423 Personal-guștoare materiale datorate (P)

424 Prime reprezentând participarea personalului la profit (P)

425 Avansuri acordate personalului (A)

426 Drepturi de personal neridicate (P)

427 Retineri din salarii datorate terților (P)

428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281 Alte datorii în legătură cu personalul (P)

4282 Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43 Asigurările sociale, protecția socială și conturi asimilate

431 Asigurările sociale

4311 Contribuția unității la asigurările sociale (P)

4312 Contribuția personalului la asigurările sociale (P)

4313 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4314 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4315 Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (P)

4316 Contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizări (P)

432 Ajutor de șomaj

4321 Contribuția unității la fondul de șomaj (P)

4322 Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)

4323 Contribuția angajatorului la fondul de garanțare pentru plata creanțelor salariale (P)

433 Alte datorii și creanțe sociale

4331 Alte datorii sociale (P)

4332 Alte creanțe sociale (A)

44 Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate

441 Impozitul pe profit/venit

- 4411 Impozitul pe profit (P)
- 4418 Impozitul pe venit (P)
- 442 Taxa pe valoarea adăugată
- 4423 TVA de plată (P)
- 4424 TVA de recuperat (A)
- 4426 TVA deductibilă (A)
- 4427 TVA colectată (P)
- 4428 TVA neexigibilă (A/P)
- 444 Impozitul pe veniturile de natura salariilor (P)
- 445 Subvenții
- 4451 Subvenții guvernamentale (A)
- 4452 Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
- 4458 Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)
- 446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447 Fonduri speculare-taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 448 Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
- 4481 Alte datorii față de bugetul statului (P)
- 4482 Alte creanțe privind bugetul statului (A)
- 45 Grup și acționar/asociați
- 451 Decontări între entitățile afiliate
- 4511 Decontări între entitățile afiliate (A/P)
- 4518 Dobânzi aferente decontărilor între entități afiliate (A/P)
- 453 Decontări privind interesele de participare
- 4531 Decontări privind interesele de participare (A/P)
- 4538 Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)
- 455 Sume datorate acționarilor/asociaților
- 4551 Acționarii/asociații—conturi curente (P)
- 4558 Acționarii/asociații—dobânzi la conturi curente (P)
- 456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)

- 457 Dividende de plată (P)
- 458 Decontări din operații în participație
- 4581 Decontări din operații în participație-pasiv (P)
- 4582 Decontări din operații în participație-activ (A)
- 46 Debitori și creditori diverși
- 461 Debitori diverși (A)
- 462 Creditori diverși (P)
- 47 Conturi de regularizare și asimilate
- 471 Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472 Venituri înregistrate în avans (P)
- 473 Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)
- 48 Decontări în cadrul unității
- 481 Decontări între unitate și subunități (A/P)
- 482 Decontări între subunități (A/P)
- 49 Ajustări pentru deprecierea creanțelor
- 491 Ajustări pentru deprecierea creanțelor—clienți (P)
- 493 Ajustări pentru deprecierea creanțelor—decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)
- 496 Ajustări pentru deprecierea creanțelor—debitori diverși (P)

Clasa 5 – Conturi de trezorerie

- 50 Investiții pe termen scurt
- 501 Acțiuni deținute de entitățile afiliate (A)
- 505 Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506 Obligațiuni (A)
- 508 Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- 5081 Alte titluri de plasament (A)
- 5088 Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)

509 Vărsăminte de efectuat pentru investiții pe termen scurt

5090 Vărsăminte de efectuat pentru investiții pe termen scurt în active financiare (P)

5098 Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)

51 Conturi la bănci

511 Valori de încasat

5112 Cecuri de încasat (A)

5113 Efecte de încasat (A)

5114 Efecte remise spre acționare (A)

512 Conturi curente în bani

5121 Conturi la bănci în lei (A)

5124 Conturi la bănci în valută (A)

5125 Sume în curs de decontare (A)

518 Dobânzi

5186 Dobânzi de plată (P)

5187 Dobânzi de încasat (A)

519 Credite bancare pe termen scurt

5191 Credite bancare pe termen scurt (P)

5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)

5193 Credite externe guvernamentale (P)

5194 Credite externe garantate de stat (P)

5195 Credite externe garantate de bănci (P)

5196 Credite de la trezoreria statului (P)

5197 Credite interne garantate de stat (P)

5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

51 Casa

511 Casa

5111 Casa în lei (A)

5114 Casa în valută (A)

532 Alte valori

5321 Timbre fiscale și poștale (A)

5322 Bilete de tratament și odihnă (A)

5323 Tichete și bilete de călătorie (A)

5328 Alte valori (A)

54 Acreditive

541 Acreditive

5411 Acreditive în lei (A)

5412 Acreditive în valută (A)

542 Avansuri de trezorerie (A)

58 Viramente interne

581 Viramente interne (A/P)

59 Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie

591 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute în entitățile afiliate (P)

595 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

598 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asigurate (P)

Clasa 6 – Conturi de cheltuieli

60 Cheltuieli privind stocurile

601 Cheltuieli cu materiile prime

602 Cheltuieli cu materialele consumabile

6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022 Cheltuieli privind combustibilii

6023 Cheltuieli privind materialele pentru ambalat

- 6024 Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6025 Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
- 6026 Cheltuieli privind furajele
- 6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 603 Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
- 604 Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605 Cheltuieli privind energia și apa
- 606 Cheltuieli cu animalele și păsările
- 607 Cheltuieli privind mărfurile
- 608 Cheltuieli privind ambalajele
- 61 Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
 - 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
 - 612 Cheltuieli cu redevențele, locașile de gazdărie și chiriile
 - 613 Cheltuieli cu primele de asigurare
 - 614 Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 62 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
 - 621 Cheltuieli cu colaboratorii
 - 622 Cheltuieli privind comisionarea și onorariile
 - 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
 - 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
 - 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
 - 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
 - 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
 - 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
 - 633 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64 Cheltuieli cu personalul
 - 641 Cheltuieli cu salariile personalului

- 642 Cheltuieli cu ticketele de masă acordate salariaților
- 643 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6431 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
 - 6432 Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 - 6433 Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 6434 Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale
 - 6435 Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații
 - 6436 Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale
 - 6438 Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65 Alte cheltuieli de exploatare
 - 654 Pierderi din creanțe și debitori diverși
 - 658 Alte cheltuieli de exploatare
 - 6581 Despăgubiri, amenzi și penalități
 - 6582 Donații și subvenții acordate
 - 6583 Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
 - 6588 Alte cheltuieli de exploatare
- 66 Cheltuieli financiare
 - 663 Pierderi din creanțe legate de participații
 - 664 Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
 - 6641 Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
 - 6642 Pierderi privind investițiile financiare pe termen scurt cedate
 - 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar
 - 666 Cheltuieli privind dobânzile
 - 667 Cheltuieli privind sconturile acordate
 - 668 Alte cheltuieli financiare

67 Cheltuieli extraordinare

671 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68 Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare

681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

686 Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare

6863 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante

6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiilor

69 Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite

691 Cheltuieli cu impozitul pe profit

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

Clasa 7 – Conturi de venituri**70 Cifra de afaceri netă**

701 Venituri din vânzarea produselor finite

702 Venituri din vânzarea semifabricatelor

703 Venituri din vânzarea produselor reziduale

704 Venituri din lucrări executate și servicii prestate

705 Venituri din studii și cercetări

706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

707 Venituri din vânzarea mărfurilor

708 Venituri din activități diverse

71 Variația stocurilor

711 Variația stocurilor

72 Venituri din producția de imobilizări

721 Venituri din producția de imobilizări necorporale

722 Venituri din producția de imobilizări corporale

74 Venituri din subvenții de exploatare

741 Venituri din subvenții de exploatare

7411 Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri

7412 Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

7413 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414 Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415 Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecția socială

7416 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417 Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

7418 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

75 Alte venituri din exploatare

754 Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

758 Alte venituri din exploatare

7581 Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

- 7582 Venituri din donații și subvenții primite
- 7583 Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
- 7584 Venituri din subvenții pentru investiții
- 7588 Alte venituri din exploatare

76 Venituri financiare

- 761 Venituri din imobilizări financiare
 - 7611 Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate
 - 7612 Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului
 - 7613 Venituri din interese de participare
- 762 Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 763 Venituri din creanțe imobilizate
- 764 Venituri din investiții financiare cedate
 - 7641 Venituri din imobilizări financiare cedate
 - 7642 Câștiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate
- 765 Venituri din diferențe de curs valutar
- 766 Venituri din dobânzi
- 767 Venituri din sconturi obținute
- 768 Alte venituri financiare

77 Venituri extraordinare

- 771 Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

78 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

- 781 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
- 7812 Venituri din provizioane
- 7813 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
- 7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
- 7815 Venituri din fondul comercial negativ

786 Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

- 7863 Venituri din provizioane pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
- 7864 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

Clasa 8 – Conturi speciale

80 Conturi în afara bilanțului

- 801 Angajamente acordate
 - 8011 Gîruri și garanții acordate
 - 8018 Alte angajamente acordate
- 802 Angajamente primite
 - 8021 Gîruri și garanții primite
 - 8028 Alte angajamente primite
- 803 Alte conturi în afara bilanțului
 - 8031 Imobilizări corporale luate cu chirie
 - 8032 Valori materiale primite spre producție sau reparare
 - 8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie
 - 8034 Debitori scoși din activ, amînări în continuare
 - 8035 Stocuri de natura obiectelor de inventar date spre folosință
 - 8036 Redevențe, locași de gestiune, chirie și alte datorii asimilate
 - 8037 Efecte scontate neajunse la scadență
 - 8038 Alte valori în afara bilanțului
- 804 Amortizarea aferentă gradului de utilizare a mijloacelor fixe
- 8045 Amortizarea aferentă gradului de utilizare a mijloacelor fixe
- 805 Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor construcții asimilate, neajunse la scadență

89 Bilanș

- 891 Bilanș de deschidere
- 892 Bilanș de închidere

Clasa 9 – Conturi de gestiune

90 Decontări interne

- 901 Decontări interne privind cheltuielile
- 902 Decontări interne privind producția obținută
- 903 Decontări interne privind diferențele de preț

91 Conturi de calculație

- 921 Cheltuielile activității de bază
- 922 Cheltuielile activităților auxiliare
- 923 Cheltuieli indirecte de producție
- 924 Cheltuieli generale de administrație
- 925 Cheltuieli de desfășurare

93 Costul producției

- 931 Costul producției obținute
- 932 Costul producției în curs de execuție

Bibliografie

- Buchaer, Robert: Buchführung und Jahresabschluss, 7. Auflage, München 2005
- Deitermann, Manfred/ Schmolke, Siegfried/ Rückwart, Wolf- Dieter: Industrielles Rechnungswesen (IKR, 34. Auflage, Darmstadt 2006
- Döring, Ulrich/ Buchholz, Rainer: Buchhaltung und Jahresabschluss, 9.Auflage, Berlin 2005
- Engelhardt, Werner H./ Raffee, Hans/ Wischermann, Barbara: Grundzüge der doppelten Buchhaltung, 6. Auflage, Wiesbaden 2004
- Eisele, Wolfgang: Technik des betrieblichen Rechnungswesens, 7. Auflage, München 2002
- Falterbaum, Hermann/ Beckmann, Heinz: Buchführung und Bilanz, 20. Auflage, Achim 2006
- Feleagă, Nicolae; Ionascu, L.: Tratat de contabilitate financiară. Vol I și II, Editura Economică, 1998
- Gabel, Eduard/ Mayer, Horst: Buchführung, 8. Auflage, München 2003
- Henao van Greuning: Standarde internaționale de raportare financiară, Ghid practic, Ediția a 2-a, Editura IRECSO, București, 2007